

Onderwerp:	Notitie financiële stukken
Opsteller:	Saskia Borgers
Datum:	13 juni 2017

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

Graag bieden wij u hierbij een aantal financiële stukken aan ter besluitvorming en ter bespreking in de vergaderingen van 22 juni aanstaande. Middels deze brief informeren wij u kort over de inhoud van deze documenten en de onderlinge samenhang. Daarnaast geven wij per document aan wat er van u gevraagd wordt. Het betreft de volgende financiële stukken:

1. Jaarrekening 2016
2. Begroting 2018
3. Herijking reserves voorzieningen
4. Voorjaarsnota 2017

1. Jaarrekening 2016

De jaarrekening geeft een overzicht van de financiële situatie van de Omgevingsdienst over 2016. Deze bestaat uit de balans, de exploitatierekening, een toelichting op beide en een accountantsverklaring. Het jaar 2016 wordt afgesloten met een positief resultaat van € 323.000. Wij stellen u voor om het positieve resultaat te storten in de reserve kaderbrief 2018, ten behoeve van de in de kaderbrief genoemde onderwerpen (o.a. LOS, mobiliteit, aardbevingen, veranderende wet- en regelgeving). De accountant heeft een goedkeurende verklaring gegeven over de jaarrekening 2016.

Gevraagd besluit:

- De jaarrekening 2016 vaststellen;
- Een besluit nemen over de bestemming van het positieve resultaat van € 323.000 en dit bedrag te storten in de reserve kaderbrief 2018.

2. Voorjaarsnota 2017

De voorjaarsnota geeft inzicht in de financiële status van de Omgevingsdienst Groningen over de eerste vier maanden van 2017. Hierbij wordt ook een extrapolatie gemaakt naar het einde van het jaar. Het doel is om tijdig inzicht te geven in de financiële situatie en op basis hiervan kan er sturing plaatsvinden. Deze sturing vindt plaats door het Dagelijks Bestuur, die de voorjaarsnota vaststelt en ter informatie doorgeleid naar het Algemeen Bestuur.

De voorjaarsnota laat een verwacht tekort zien van € 109.000 na onttrekking van de daarvoor ingestelde reserves (zie herijking reserves). De Omgevingsdienst beschikt over voldoende weerstandscapaciteit om dit op te vangen. Er wordt geen extra bijdrage van deelnemers gevraagd. Ook voor begroting 2018 blijft het weerstandsvermogen toereikend om de berekende risico's op te vangen.

Gevraagd besluit:

- Kennis te nemen van de voorjaarsnota 2017.

3. Herijking reserves & voorzieningen

De accountant heeft opgemerkt dat de bestemmingsreserves van 2016 niet volledig opgemaakt zijn. Daarom heeft hij voorgesteld om een notitie aan het bestuur voor te leggen met een voorstel voor herijking van de reserves. In de notitie "herijking reserves en voorzieningen" worden de reserves en voorzieningen 2016 nader beschouwd. Door de herijking van de reserves komt er een beter inzicht uit welke reserves wij voorstellen onttrekkingen te doen t.b.v. het jaar 2017 en 2018.

Gevraagd besluit:

- In te stemmen met de herijking van de reserves.

4. Begroting 2018

De begroting 2018 geeft inzicht in de te verwachten kosten en opbrengsten voor het komende jaar. Voor de begroting 2018 is begin van het jaar een kaderbrief opgesteld met een aantal uitgangspunten. Echter, bij het opstellen van ontwerpbegroting is de vraag naar voren gekomen of er wel voldoende middelen zijn om de verbeteringen uit het Verbeterplan voldoende te borgen in de organisatie. Op 22 maart 2017 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd om vanaf 2017 te starten met de versterking van de ondersteunende functie en deze te financieren uit de vrijval van de bestemmingsreserves en het jaarrekeningresultaat 2016. Eind 2019 vindt een evaluatie plaats over een structurele versterking van de ondersteunende functies. De begroting 2018 is opgesteld aan de hand van de uitgangspunten in de kaderbrief 2018, de analyse van de versterking van de ondersteunende functie, de jaaropdrachten 2017 en een analyse van het resultaat van 2016.

De begroting 2018 laat een tekort zien van € 875.000. Dit tekort bestaat uit incidentele kosten. Het voorstel is deze incidenteel te dekken uit de te vormen bestemmingsreserve Overhead 2017/2018 en de bestemmingsreserve Kaderbrief 2018 (zie hieronder).

Conform de GR wordt de begroting vóór 1 april door het Dagelijks Bestuur voorgelegd aan de raden en staten. Op 30 maart 2017 is de begroting 2018 voor zienswijze aangeboden aan de deelnemers, conform de afspraken die daarover in het Algemeen Bestuur van 22 maart gemaakt zijn, is de ontwerpbegroting aan de colleges en gedeputeerde staten gestuurd.. De zienswijzen zijn met de stukken meegezonden.

Gevraagd besluit:

- Kennisnemen van de zienswijzen;
- Vaststellen van de programmabegroting 2018.



Financiële samenvatting

Ontwikkeling exploitatieresultaat

In de onderstaande tabel zijn de consequenties voor het exploitatieresultaat geschetst van de jaarrekening 2016, de actuele begroting 2017, de prognose uit de voorjaarsnota 2017 en de programmabegroting 2018.

Exploitatieresultaat	Jaarrekening 2016	Actuele begroting 2017	Prognose VJR 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020
Resultaat voor bestemming	€ -227.000	€ -191.000	€ -1.096.000	€ -875.000	€ -	€ -
Inzet reserves	€ 550.000	€ 191.000	€ 1.096.000	€ 875.000	€ -	€ -
Resultaat na bestemming	€ 323.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Ontwikkeling reserves

In de onderstaande tabel is de ontwikkeling van de reserves geschetst op basis van de jaarrekening 2016, de herziening van reserves en voorzieningen, de prognose uit de voorjaarsnota 2017 en de programmabegroting 2018.

Ontwikkeling reserves	Jaarrekening 2016	Herijking reserves	Prognose VJR 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020
Algemene reserve	€ 777.000	€ 620.000	€ 511.000	€ 511.000	€ 511.000	€ 511.000
Bestemmingsreserves	€ 1.458.000	€ 1.938.000	€ 951.000	€ 76.000	€ 76.000	€ 76.000
Rekeningsresultaat	€ 323.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 2.558.000	€ 2.558.000	€ 1.462.000	€ 587.000	€ 587.000	€ 587.000

Bij de Algemene reserve is de verwachte onttrekking in 2017 € 109.000.

Stand per 31 december 2017: € 511.000 (€ 620.000 – € 109.000).

Bij de Bestemmingsreserves is de verwachte onttrekking in 2017 € 987.000 en in 2018 € 875.000.

Stand per 31 december 2017: € 951.000 (€ 1.938.000 – € 987.000).

Stand per 31 december 2018: € 76.000 (€ 951.000 – € 875.000).

