

ANNOTATIE

Algemeen:

Vergadering:	Algemeen Bestuur
Datum vergadering:	3 juli 2020
Agendapunt:	AB 1927
Onderwerp:	Annotatie jaarstukken 2019
Opsteller:	Klaas Bolt
Datum:	19-6-2020

Doel van agendering:

- **Ter besluitvorming**

Beschrijving:

1. Algemeen:

Voor u ligt de definitieve jaarrekening 2019 inclusief een verklaring voor getrouwheid van de cijfers en een verklaring voor de rechtmatigheid. De accountant heeft deze jaarrekening in de maanden april en mei dit jaar gecontroleerd. Deze controle is bijna geheel op afstand uitgevoerd, in verband met het Coronavirus. Het jaar 2019 was een dynamisch en over het algemeen goed jaar voor de Omgevingsdienst. Door de middelen die het bestuur ter beschikking stelde uit het resultaat 2018, is er veel (extra) werk verzet voor de veilige en schone leefomgeving in onze regio.

2. Samenvatting Jaarrekening 2019

De landelijke ontwikkelingen op ons vakgebied zijn groot geweest: ZZS, PAS, PFAS, actualiseren van vergunningen en de voorbereiding op de komst van de Omgevingswet. Sommige onderdelen van ons werk vragen om samen na te denken met de opdrachtgevers (o.a. vergunningverlening in verband met PAS en de voorbereiding van de Omgevingswet), andere onderdelen vragen om pionieren en landelijke afstemming (Zeer Zorgwekkende Stoffen en PFAS) en weer andere onderdelen kunnen doorgang vinden als altijd, terwijl we ons voorbereiden op veranderende wetgeving en op nieuwe werkwijzen als data gestuurd werken.

Voor ons werk aan de majeure risicobedrijven Brzo, in opdracht van de drie noordelijke provincies, was 2019 een transitiejaar. Contracten en financiële spelregels zijn tot stand gekomen, en verwerkt in de financiële systemen. Het team Brzo Noord heeft in samenwerking met de landelijke en regionale partners ondertussen het werkprogramma voor een groot deel kunnen realiseren. Binnen de dienst heeft dit geleid tot meer focus op Brzo-taken binnen het team (dat voorheen ook deels ingezet werd op niet-Brzo taken).

Resultaat 2019:

De totale omzet en reservemutaties in 2019 waren voor de ODG (excl. Brzo) € 15,85 mln (begroting + meerwerk + inzet n.a.v. jaarrekening 2018).

De afgesproken productie is in 2019 globaal gehaald, de jaarrekening ODG (excl. Brzo) sluit met een bescheiden positief resultaat van € 359.000 (2,3%).

Dit positieve resultaat ten opzichte van de begroting, en de inschatting in de najaarsnota die op nul uitkwam, is ontstaan door meerdere oorzaken. Er zijn in de tweede helft van het jaar (urgente) aanvullende verzoeken vanuit deelnemers bij de ODG neergelegd en er is gestuurd op inzet voor het Brzo programma. Verder is er geen gebruik gemaakt van de post onvoorzien en is de voorziening onderhoud vrijgefallen.

Samengevat leidt dit op hoofdlijnen tot het volgende overzicht*:

Niet ingezette capaciteit	€ 200.000
Post Onvoorzien	€ 100.000
Vrijval voorziening onderhoud	€ 50.000
Overig	€ 9.000

Per saldo overschot € 359.000

In de jaarrekening zelf is deze beknopte analyse vooral terug te vinden in de samenvatting, aangezien we conform BBV op taakvelden en per onderdeel aangeven waar t.o.v. de begroting plussen en minnen zijn en welke reserves zijn vrijgevallen ter dekking van gemaakte kosten. Door deze richtlijnen ten aanzien van de jaarrekening zelf, komt de grote lijn met name terug in de samenvatting.

* naar aanleiding van de accountantscontrole is de jaarrekening aangepast. De voorliggende versie verschilt dus op enkele aspecten met de versie die verzonden is aan colleges, raden en staten. Enkele balansposten zijn verschoven, dit heeft minimaal effect op het resultaat.

3. Toelichting

Niet ingezette capaciteit

Er zijn in de tweede helft van het jaar (urgente) aanvullende verzoeken vanuit deelnemers bij ons neergelegd en er is gestuurd op inzet voor het Brzo programma. Door deze verschuivingen van inzet in de tweede helft van het jaar, is een deel van de mogelijke capaciteit niet ingezet. Tijdig anticiperen op de vraag van onze deelnemers vergt vroegtijdig inzicht, vandaar ook de eerdere poging om waar mogelijk meerwerkopdrachten structureel te maken. Dit is in 2019 ten dele gelukt. De productie is in 2019 globaal gehaald, conclusie is dat we net iets meer hadden kunnen doen en de -op momenten hevige werkdruk- net iets beter hadden kunnen voorkomen.

Post Onvoorzien

De jaarlijkse post ad € 100.000 onvoorzien is niet aangesproken in 2019 en valt dus vrij.

Vrijval voorziening onderhoud

De voorziening groot onderhoud is volledig vrijgevallen in verband met onduidelijkheid over de duur van de huurperiode.

Overige mededeling

Verder is afgesproken dat in 2020 € 114.000 eenmalige korting wordt verstrekt op de deelnemersbijdrage en in de begroting 2021 is het voorstel om een korting van € 112.000 door te voeren. Deze kortingen komen uit de eerdergenoemde gelden en staan dus op de balans per 31-12-2019.

4. Bestemming resultaat

De ODG heeft de basis op orde en bereid zich voor op de toekomst, zodat ook onder veranderende omstandigheden de dienstverlening op orde blijft. Gezien de dynamiek rondom nieuwe wetgeving en de eisen die dat stelt aan ons primair proces en aan de ondersteuning daarvan, vraagt dat veel van ons en van onze deelnemers. Daar komt bij dat we in 2021 starten met het voorbereiden van de aanbesteding van ons zaakstelsel, de ruggengraat van onze dienst.

We weten dat de aanbesteding en vervolgens implementatie van een zaakstelsel gevolgen heeft voor de productiviteit. De eerste keer in 2016 had de implementatie van het zaakstelsel hevige gevolgen, met consequenties voor dienst en deelnemers. Een volgende implementatie kent minder risico's doordat de basis op orde is en de ervaring groter is. Echter, het landelijk beeld is dat de implementatie van een zaakstelsel veel vraagt van de organisatie en daarnaast gevolgen heeft voor de productie. Hier is nog geen voorziening voor getroffen. Gebruikelijke weg zou zijn om voorafgaand aan implementatie een extra bijdrage van deelnemers te vragen.

De ODG heeft afgelopen jaar de deelnemersbijdrage niet hoeven te verhogen, anders dan reguliere loon- en



prijsstijgingen. De ODG heeft de afgelopen jaren ook geen verlies gedraaid waarbij naderhand de deelnemers om een extra bijdrage moest worden gevraagd. Dit is de deelnemers en de dienst veel waard.

4a. Verdeling resultaat over reserve (77,1%) en deelnemers (22,9%)

Het resultaat wordt maximaal (op grond van de spelregels) ingezet om de algemene reserve op te hogen met € 270.000. Hiermee kunnen de extra kosten die we verwachten in 2022 en later worden opgevangen, naast mogelijk onverwachte ontwikkelingen die zich voordoen. En de noodzaak voor een extra bijdrage van de deelnemers wordt geminimaliseerd.

Het overige resultaat, € 89.000 vloeit naar rato terug naar de deelnemers in 2020.

Dit komt dan bovenop de eerder afgesproken korting van € 114.000.

5. Brzo programma

Voor het Brzo programma geldt de afspraak dat overgebleven gelden van de ingebrachte bedragen per deelnemer in een zgn. bestemmingsreserve worden gezet. Voor 2019 is uiteindelijk € 302.000 overgebleven van de ingebrachte gelden. Dit is het gevolg van het niet volledig kunnen behalen van de afgesproken productie. In de najaarsnota werd nog uitgegaan van de positief resultaat Brzo van € 534.000.

In de tweede helft van het jaar is binnen de ODG gericht gestuurd op de inzet voor Brzo door andere teams die daar budget voor hadden gekregen en het afbouwen van niet-Brzo activiteiten door de Brzo team medewerkers.

Bestemmingsreserve gelden kunnen na instemming van de betreffende opdrachtgevers alsnog worden ingezet in een volgend boekjaar.

Vervolgproces		Datum	Ter kennisgeving	Ter besluitvorming
	MT	Klik hier als u een datum wilt invoeren.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	OR	Klik hier als u een datum wilt invoeren.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	DB	19-6-2020	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	AB	3-7-2020	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Beslispunten

Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd:

- De jaarstukken 2019 vast te stellen;
- In te stemmen met de voorstellen om:
 - De algemene reserve op te hogen met € 270.000;
 - Het overige resultaat 2019 van € 89.000 in 2020 terug te laten vloeien naar de deelnemers.

Bijlagen:

1. Jaarstukken 2019 inclusief accountantsverklaring (publiceerbaar)
2. Machtigingsbrief en controleverklaring bij het jaarverslag incl. een WG versie van de verklaring (niet publiceerbaar*)
3. Getekend accountantsverslag (niet publiceerbaar*)

* Vanwege de voorzorgsmaatregelen rondom het Coronavirus zijn bovengenoemde document niet voorzien van een fysieke ondertekening, maar is het document digitaal ondertekend. De digitale ondertekening heeft dezelfde rechtsgeldigheid als een handtekening. Wij merken op dat dit bestand (Machtigingsbrief en controleverklaring bij het jaarverslag incl een WG versie van de verklaring) uitsluitend bedoeld is voor uw eigen archief en het niet



toegestaan is dit bestand verder te verspreiden. Alleen de Jaarstukken 2019 inclusief accountantsverklaring is hiervoor bestemd.

Beslissing		Opmerking:
	Ingestemd <input type="checkbox"/>	
	Niet ingestemd <input type="checkbox"/>	

