Leden van de gemeenteraden en provinciale staten van de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant.

ons kenmerk
00.476.587

uw kenmerk

onderwerp
Aanbieding voorlopige jaarrekening 2016

behandeld door
F. Goorden
013-2060385

plaats / datum
Tilburg, 14-4-2016

bijlage(n)
Voorlopige jaarrekening 2016

Geachte leden van gemeenteraden en provinciale staten,

Hierbij bieden wij u ter voldoening aan het bepaalde in artikel 58b van de Wet gemeenschappelijke regelingen de voorlopige jaarrekening 2016 van de Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant aan.

Aan het algemeen bestuur wordt op 12 juli 2017 voorgesteld de jaarrekening 2016 vast te stellen, een aantal met de jaarrekening verband houdende besluiten te nemen en in te stemmen met het bestemmen van het batig resultaat. De essentie van deze voorgenomen besluiten is in deze aanbiedingsbrief beschreven.

Vervolgens zal de vastgestelde jaarrekening vóór 15 juli 2017 ter kennis worden gebracht van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Toelichting en overwegingen

1. Jaarrekening 2016

De accountant is eind maart 2017 gestart met de controle van de jaarrekening. Op het moment van het voorlopig vaststellen van de jaarstukken door ons op 12 april 2017 was deze controle nog niet afgerond. Wanneer dit wel het geval is (naar verwachting eind april/begin mei 2017) zal duidelijk zijn of de thans voorliggende voorlopige jaarrekening 2016 nog moet worden aangepast. Na ontvangst van de accountantsverklaring zullen wij u daarover aanvullend op deze brief informeren.

A Financieel resultaat

Het jaarrekeningresultaat is aanzienlijk positiever dan bij de aan het algemeen bestuur aangeboden bestuursrapportages was 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 dan ook een belangrijk aandachtspunt.

Er zijn 3 oorzaken aan te wijzen die hebben bijgedragen aan het financiële resultaat van 4.023.000 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 323.500 in rekening gebrachte declarabele uren zijn gemaakt.

2. Lagere salariskosten en kosten inhuur (1.025.000 euro)
In zijn totaliteit is op het onderdeel salarissen en inhuur 1.025.000 euro minder uitgegeven dan was begroot.

Deze kosten konden worden beperkt door:
- sterk te sturen op de norm om in het primaire proces per fte. 1350 declarabele uren te maken, welke in 2016 ook ruimschoots is gehaald;
- het hanteren van een zogenoemde 200 uurs regeling voor overwerk door de eigen medewerkers.

3. Het niet realiseren van voorgenomen activiteiten en lagere exploitatiekosten (1.619.000 euro)
In 2015 / 2016 heeft het bestuur ingestemd met het programma Huis op Orde. Een aantal op basis van dat plan voorgenomen activiteiten kon in 2016 niet worden gerealiseerd:
- Het Organisatieplan dat in het voorjaar 2016 is opgesteld leidt pas in 2017 tot een verdere doorontwikkeling van de organisatie. In de begroting 2016 waren ten behoeve van die doorontwikkeling voor transformatie en mobiliteit gelden gereserveerd;
- Voor andere gepande activiteiten in het kader van Huis op Orde, inclusief ICT, resteert nog een budget van 740.000 euro. Ook deze activiteiten zullen in 2017 worden uitgevoerd, waarbij wordt aangetekend dat het bedrag van 447.000 euro aangemerkt moet worden als exploitatiekosten, voortvloeiende uit nog te realiseren ICT-investeringen.

Omdat het totale budget noodzakelijk blijft om de activiteiten uit te voeren in het kader van het Organisatieplan en Huis op Orde wordt bij het vaststellen van de jaarrekening aan het algemeen bestuur voorgesteld het bedrag van 1.345.000 euro over te hevelen naar 2017.
Het over te hevelen ICT-exploitatiebudget ad 447.000 euro is naar ons oordeel nodig om een aantal ICT-investeringen te kunnen realiseren. In de loop van 2017 wordt een nadere onderbouwing aan het algemeen bestuur gegeven voor de inzet van deze middelen.

Het restant van het totaalbedrag van niet gerealiseerde activiteiten ad 274.000 euro (het verschil tussen 1.619.000 euro en 1.345.000 euro) maakt deel uit van het totale rekeningresultaat.

B Coördinatie uren/-kosten

In de tweede Bestuursrapportage 2016 is aan het algemeen bestuur melding gemaakt van de ontwikkeling van het aantal zogenoemde coördinatie-uren (beter is te spreken van uren voor werkvoorbereiding, monitoring werkzaamheden en resultaten alsmede verantwoordingsrapportages aan de deelnemers, als zijnde werkzaamheden, behorende tot het primaire proces).

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. Deze uren zijn bij de deelnemers in rekening gebracht.

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.

Het aantal coördinatie uren bedraagt in 2016 afgerond 12.500 uren.

Gezien het batig resultaat 2016 ad 4.023.000 miljoen euro wordt aan het algemeen bestuur 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 hebben wij ingestemd met het standpunt van de directie van de OMWB dat binnen het budget van de werkprogramma's maximaal 10% van het aantal declarabele uren in het primaire proces besteed mag worden aan alle werkzaamheden die onder de verzamelnoemer coördinatie uren vallen.

Het algemeen bestuur zal op 12 juli 2017 worden voorgesteld om hiermee in te stemmen.

2 Reservepositie OMWB

In de oprichtingsvergadering van de OMWB werd de notitie reserves en voorzieningen vastgesteld. Daarin is ten aanzien van de omvang van het weerstandsvermogen bepaald, dat "De maximale omvang wordt vastgesteld op basis van de uitkomsten van een risico inventarisatie." Voorts vermeldt de notitie, dat "als richtlijn een maximum plafond van 5 % van de totale exploitatielasten wordt gehanteerd. Elke 4 jaar, of zoveel eerder als daartoe aanleiding bestaat, kan het algemeen bestuur een nieuwe regelgrens vaststellen die recht doet aan de behoefte die er op dat moment bestaat."

In 2015/2016 is bestuurlijk besloten om de reservepositie van de OMWB fasegewijs 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 2.031.000 euro, als deel van het batig resultaat 2016, aan de algemene reserve toe te voegen, waardoor het totale bedrag van de reserve op 2.689.000 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. Daarbij wordt ook inhoudelijk onderbouwd hoe die risico's moeten worden geduid en gewogen.

De risico's die ultimo 2016 relevant en actueel zijn worden geraamd op een bedrag van 3,9 miljoen euro. Op basis van een inhoudelijke risico-inventarisatie is het bedrag van het gewogen risico een bedrag van 2.560.000 euro.

Aan het algemeen bestuur zal worden voorgesteld om in navolging van de vastgestelde notitie reserves en voorzieningen als nieuwe regelgrens uit te gaan van het gewogen risico, zoals dat in de betreffende jaarrekening wordt vastgesteld.

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 hypotheken".

Het doel is beide zogenoemde "oude hypotheken" 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 hypotheken" in voor de OMWB gunstige zin worden beslist, dan zullen wij aan het algemeen bestuur opnieuw een (aangepast) voorstel doen over de noodzakelijke en gewenste omvang van de reserve voor risico's, gebaseerd op de dan opnieuw te berekenen gewogen risico's van de dienst.

3 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 deze reserve is op basis van de in 2012 vastgestelde notitie reserves en voorzieningen 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 circa 2,5 miljoen euro nodig.
Door van het batig saldo 2016 een substantieel deel 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 deze opslag niet in rekening te worden gebracht.

Aan het algemeen bestuur zal worden voorgesteld 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. Als het voorstel door het algemeen bestuur wordt overgenomen betekent dit, dat:
- over 2016 een bedrag van 647.000 euro, naar rato van het aantal uren per deelnemer in 2016, kan worden teruggegeven;
- de opslag van 2 euro per declarabel uur, waartoe eerder bestuurlijk is besloten, voor 2017 en 2018 niet behoeft te worden geëffectueerd.

4 Batig resultaat 2016

Hiervoor is al vermeld, dat het batig resultaat 2016 in totaal afgerond 3,9 miljoen euro bedraagt. Hoewel de (tussentijdse) informatievoorziening over de financiële uitkomst 2016 tekort is geschoten stemt het resultaat op zichzelf positief.

Vooral omdat door de voorgestelde besteding van het batig resultaat een aantal belangrijke doelen (alsnog) kan worden gerealiseerd, namelijk:
A Het reserveren van afgerond 1,3 miljoen euro voor het op orde brengen en de 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 teruggeven 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.

5 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.

Wij hopen dat wij u met bijgevoegde voorlopige jaarrekening 2016 en deze aanbiedingsbrief op dit moment voldoende informatie hebben gegeven over het resultaat over 2016. Na vaststelling zal de definitieve jaarrekening aan u worden verzonden.

Vanzelfsprekend kan door u daarnaast altijd een beroep worden gedaan op de OMWB bij vragen of een gewenste toelichting. U kunt daartoe contact opnemen met Frans Goorden, directiesecretaris, telefoonnummer: 013-2060385 of per email op het emailadres: f.goorden@omwb.nl.

Hoogachtend,
Het dagelijks bestuur van de Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant,

de secretaris,	de voorzitter,
w.g. N. van Mourik	w.g. P. Depla