



Aanbiedingsformulier voor AB

Bijlage bij agendapunt	4	
Datum	8 juli 2024	
Onderwerp	Jaarstukken 2023	Kenmerk: 2024032643
Vertrouwelijk	Nee	
Doel van agendering	Besluitvormend	
Toelichting door	M.E. Krul- Seen	
Bijlagen	a. (Concept) Jaarstukken 2023 b. (Concept) Accountantsverslag 2023 c. (Concept) Sociaal jaarverslag d. Verslag Verbijzonderde Interne Controle 2023	

Besluitpunten bestuur

Het algemeen bestuur wordt gevraagd de volgende stukken vast te stellen:

1. Het Jaarverslag 2023
2. Het Sociaal Jaarverslag 2023
3. Het Accountantsverslag 2023

en in te stemmen met:

4. Het aanvullen van de algemene reserve met het exploitatieresultaat 2023 van € 752.891
5. Het onttrekken van € 304.464 aan de bestemmingsreserve en het toevoegen van € 463.000 aan de bestemmingsreserve
6. De algemene reserve voor ultimo 2023 vast te stellen op € 1.037.000 (dat is de afgesproken 5%) en het surplus ad € 706.000 uit te keren aan de deelnemers.

Aanleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2023 van de Omgevingsdienst West-Holland. Deze jaarstukken bestaan uit het (concept)Financieel Jaarverslag 2023 en het (concept) Sociaal Jaarverslag 2023. Hierin wordt (financiële) verantwoording afgelegd over het afgelopen jaar. Tevens wordt er een algemene samenvatting gegeven van onze inhoudelijke werkzaamheden in 2023.

(Wettelijk) kader

In het kader van de Wet gemeenschappelijke regelingen dient er jaarlijks een jaarverslag te worden opgesteld. Het jaarverslag wordt direct na vaststelling in het DB (periode eind maart-begin april) aan het algemeen bestuur van de dienst aangeboden en in de juli-vergadering van het algemeen bestuur ter vaststelling behandeld. Het vastgestelde jaarverslag dient voor 1 augustus te worden aangeboden aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken.

Het resultaat

In 2023 heeft de dienst, ondanks negatieve externe factoren, een positief resultaat behaald dankzij strak financieel management en enkele onverwachte meevallers. Dit in tegenstelling met eerdere meldingen in de 1e en 2e BURAP. Het totale positieve resultaat bedraagt € 752.891.

Enkele meevallers in 2023 waren:

- Lagere overige personeelskosten door moeilijkheden bij het verkrijgen van ingehuurd personeel.
- Een aanzienlijke stijging van de rente(inkomsten) in 2023.



Resultaat bestemming

Resultaat voor bestemming	448.427
Onttrekking (vrijval) bestemmingsreserve IM in Control	304.646
Programmaresultaat	752.891

Het ombuigen van een geprognoseerd tekort (2^e BURAP 2023) naar een positief programmaresultaat wordt voor het grootste gedeelte veroorzaakt door de post personeelslasten. Het was voor de dienst moeilijk om vacatures in te vullen of de benodigde flexibele schil in te vullen. Hieronder ziet u wat de minder kosten waren dan geprognoseerd.

Specificatie personeelslasten	Vershil
Niet ingevulde vacatures	€ 509.000
Medewerkers uit dienst	€ 240.600
Opleidingskosten	€ 48.000
Advieskosten	€ 60.000
Inhuur niet ingevuld	€ 633.900
Inhuur goedkoper dan begroot ingehuurd	€ 250.000
Dotatie verlofsparen en afkoop PZH	€ 78.449
Totaal	€ 1.663.051

De moeilijke arbeidsmarkt en inhuurmarkt leiden tot minder lasten, maar uiteraard ook tot minder baten. Op totaal niveau hebben we niet de uren gemaakt die geprognoseerd werden. Hieronder een overzicht van de mindere baten.

Omschrijving	Rekening 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil
Bijdrage gemeenten/provincie	18.159.132	-19.236.000	-18.322.788	-913.212
Totaal	18.159.132	-19.236.000	-18.322.788	-913.212

Algemene reserve

Conform de nota Planning & Control en de gemaakte afspraken in het kader van de algemene reserve (weerstandsvormogen) wordt voorgesteld het programmaresultaat toe te voegen aan de algemene reserve van de dienst. De algemene reserve bedraagt per 31-12-2022 € 1.453.300.

Eigen vermogen (in euro's)	31-12-2023	Toevoegingen 2023	Onttrekkingen 2023	31-12-2022 na bestemming	31-12-2022 voor bestemming
Algemene reserve	2.206.191	752.891	0	1.453.300	1.757.764
Algemene reserve	1.453.300	0	0	1.453.300	1.385.007
Exploitatieresultaat	752.891	752.891	0	0	372.757
ODWH bestemmingsreserves	0	0	304.464	304.464	0
- Reserve IM in Control	0	0	304.464	304.464	0
Eindsaldo boekjaar	2.206.191	752.891	304.464	1.757.764	1.757.764

De toevoeging aan de algemene reserve betreft het positieve exploitatieresultaat 2023 van € 752.891. In 2023 is €304.464 geput uit de bestemmingsreserve voor informatiemanagement, "IM in control", die in 2023 is gevormd. Het programma gerelateerd aan deze reserve is succesvol afgerond aan het eind van 2023. Na besluitvorming bedraagt de algemene reserve per 31-12-2023 € 2.206.191.



Weerstandsvermogen

Het maximum van de algemene reserve mag in 2023 € 1.037.000 (afgerond) bedragen. Dit bedrag is gebaseerd op 5% van de omzet van het betreffende jaar, zoals is vastgesteld in de nota Planning en Control 2020-2027.

Bepaling omzet weerstandsvermogen (in euro's)			
Omzet 2023	Norm weerstandsvermogen	Maximale omvang algemene reserve	Algemene reserve 2023
€ 20.738.897	5%	€ 1.036.945	€ 1.453.300

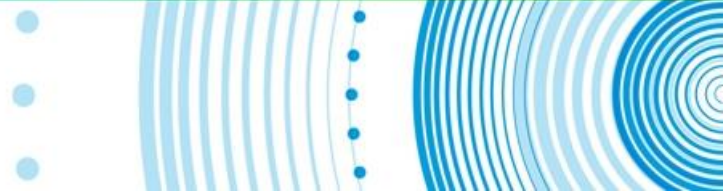
De algemene reserve (het weerstandsvermogen) stijgt in 2023 van € 1.453.300 naar € 2.206.191. De algemene reserve overschrijdt hiermee de afgesproken 5%. Het voorstel aan het bestuur is deze af te romen tot 5% (€ 1.037.000). Van het verschil wordt voorgesteld om bestemmingsreserves te vormen voor een bedrag van € 463.000, en de overige € 706.000 als resultaat na bestemming uit te keren aan de deelnemers.

Doorkijk 2024 en bestemmingsreserves

De dienst heeft een prognose gemaakt voor het jaar 2024 en daaruit is geconcludeerd dat er in 2024 structurele lasten zijn die niet binnen de begroting kunnen worden opgevangen. Deze lasten hebben betrekking op de ontwikkelingen op het gebied van de robuustheid van de dienst in het kader van het Interbestuurlijk Programma VTH en de gevolgen van de wijziging van de cao. Daarom wordt voorgesteld om voor 2024 een bestemmingsreserve te vormen van € 463.000, en zullen de structurele lasten worden opgenomen in de begroting voor 2025 en in de meerjarenraming.

De dienst verzoekt het algemeen bestuur in te stemmen met totale bestemmingsreserve van € 463.000, zoals aangegeven in de volgende tabel.

Voorstel bestemmingsreserve		
Opleidingsbudget	€ 167.000	Om aan de KPI van 3% van de loonsom te voldoen, moet het opleidingsbudget verhoogd worden van de huidige 1,8%. Voor 2024, waarin de verhoging niet in de begroting staat, stelt de dienst voor een bestemmingsreserve te vormen met €167.000 voor het opleidingsbudget. Vanaf 2025 is de 3% structureel opgenomen in de begroting.
Innovatiebudget	€ 216.000	De KPI vereist een innovatiekalender met een budget van 1% van de omzet, wat neerkomt op €216.000 voor 2024. Dit bedrag is nog niet begroot, dus wordt voorgesteld dit te dekken via een bestemmingsreserve voor innovatie. Voor 2025 is financiering verzekerd door vrijval van middelen voor de Omgevingswet.
Gevolgen cao 2023/2024	€ 80.000	Na het cao-akkoord eind 2023 zijn de kosten voor 2024 hoger dan begroot, wat resulteert in een tekort van €80.000. De dienst wil dit tekort dekken door een bestemmingsreserve te vormen. In 2025 compenseert een indexatie de structurele gevolgen voldoende.
Totaal	€ 463.000	



In 2023 heeft de dienst in het kader van het Interbestuurlijk Programma VTH (IBP VTH) een zelfscan uitgevoerd over de robuustheid van de dienst. Dit gebeurde op basis van zes KPI's. Met betrekking tot twee KPI's heeft de dienst geconstateerd (nog) niet (geheel) robuust te zijn. Dit betreft in financiële zin de verhoging van het opleidingsbudget en het innovatiebudget. Daarnaast is er sprake van een incidenteel tekort in 2024 als gevolg van cao-wijzigingen.

Terug betalen aan deelnemers

Door de afroaming van de algemene reserve tot 5% (€ 1.037.000) en de toevoegingen aan de bestemmingsreserves (€ 463.000), blijft er € 706.000 beschikbaar als resultaat na bestemming. De dienst stelt voor dit bedrag uit te keren aan de deelnemers, naar rato van de gerealiseerde uren 2023.

Rechtmatigheidsverklaring 2023

Vanaf de jaarstukken 2023 zijn nieuwe richtlijnen van kracht voor de beoordeling van de rechtmatigheid en getrouwheid binnen organisaties. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het naleven van wet- en regelgeving in alle activiteiten en financiële transacties. Het moet zorgen voor strenge interne controles en beleidsnaleving om integriteit te garanderen. Wel dient hier te worden opgemerkt dat de invoering van de onderliggende regelgeving nog wat onduidelijkheden in zich heeft.

Het dagelijks bestuur heeft er voor gekozen om in de geest van de wetgeving de rechtmatigheid vast te stellen. De dienst heeft hiervoor het proces zodanig in gericht en de Verbijzonderde Interne Controle laten plaatsvinden door de Concerncontroller. Bijgevoegd vindt u ook het verslag van deze controle. Geconcludeerd kan worden dat de dienst voldoet aan de vereisten gesteld in de onderliggende regelgeving.

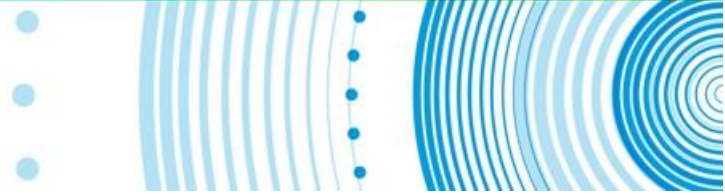
Het dagelijks bestuur verklaart in de jaarstukken 2023 dat de dienst voldoet aan de vereisten in het kader van de rechtmatigheid.

Accountantsverslag / rapport van bevindingen 2023

De accountant geeft een goedkeurende verklaring op getrouwheid. De accountant speelt een cruciale rol bij het controleren van de getrouwheid van financiële rapportages, door te verzekeren dat de jaarrekening een nauwkeurig en volledig beeld geeft van de financiële status van de organisatie. Deze controle, en de samenwerking die daarvoor nodig is, verbetert de transparantie en betrouwbaarheid van de financiële informatie.

Het Sociaal jaarverslag 2023

Het Sociaal jaarverslag geeft inzicht in de personele stand van zaken van de dienst en welke projecten zijn uitgevoerd op het vlak van personeel en organisatie.



Conclusie

Het algemeen bestuur wordt gevraagd de volgende stukken vast te stellen:

1. Het Jaarverslag 2023
2. Het Sociaal Jaarverslag 2023
3. Het Accountantsverslag 2023

en in te stemmen met:

4. Het aanvullen van de algemene reserve met het exploitatieresultaat 2023 van € 372.757
5. Het onttrekken van € 304.464 aan de bestemmingsreserve en het toevoegen van € 463.000 aan de bestemmingsreserve
6. De algemene reserve voor ultimo 2023 vast te stellen op € 1.037.000 (dat is de afgesproken 5%) en het surplus ad € 706.000 uit te keren aan de deelnemers.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 8 juli 2024,

de voorzitter,

de secretaris,

A.M. North

M.E. Krul-Seen