

Vergadering Algemeen Bestuur Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant d.d. 27 juni 2019

Agendapunt : 5.a

Vertrouwelijk : Nee

Onderwerp : Jaarstukken 2018

Beslispunten :

1. Kennismaken van de bevindingen van de accountant, vastgelegd in bijgevoegde rapportage van de accountant: "Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant, Uitkomsten controle en overige informatie 2018";
2. Kennismaken van de bevindingen van de auditcommissie;
3. Vaststellen van de jaarstukken met jaarverslag en jaarrekening 2018 Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant;
4. Vaststellen begrotingswijziging overheveling restantbudget "collectieve taken 2018" naar begrotingjaar 2019.

Aanleiding

De ODZOB heeft over boekjaar 2018 de jaarstukken opgemaakt. De accountant heeft hierover een goedkeurende verklaring afgegeven.

In artikel 36, lid 2 van de Gemeenschappelijke regeling van de Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant is bepaald dat het Algemeen Bestuur uiterlijk op 1 juli volgend op het uitvoeringsjaar de jaarrekening vaststelt.

Na vaststelling van de jaarstukken door het Algemeen Bestuur moeten deze vóór 15 juli worden aangeleverd bij de toezichthouder (Ministerie van BZK).

Toelichting

De jaarstukken 2018 van de Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant worden ter vaststelling en bevindingen van de accountant ter kennisname aangeboden aan het Algemeen Bestuur. Tevens wordt een aan de jaarstukken gerelateerde begrotingswijziging ter vaststelling aangeboden.

M.b.t. de jaarstukken en bijbehorende procedure kan het volgende opgemerkt worden:

Procedure

In artikel 36, lid 2 van de Gemeenschappelijke Regeling van de Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant is bepaald dat het Algemeen Bestuur uiterlijk op 1 juli volgend op het uitvoeringsjaar de jaarrekening vaststelt. M.b.t. de procedure kan verder opgemerkt worden:

- Conform artikel 34b van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen is de voorlopige jaarrekening reeds vóór 15 april jl. aangeboden aan de raden en staten van de deelnemers van de ODZOB. Gemeenteraden en provinciale staten worden niet geacht zienswijzen in te brengen.
- Volgens artikel 36, lid 1 van de Gemeenschappelijke Regeling van de Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant biedt het Dagelijks Bestuur de jaarrekening aan bij het Algemeen Bestuur. Het Algemeen Bestuur onderzoekt de jaarrekening en stelt deze uiterlijk op 1 juli vast.
- Na vaststelling van de jaarstukken door het Algemeen Bestuur moeten deze vóór 15 juli worden aangeleverd bij de toezichthouder (Ministerie BZK).

Beoogd effect

n.v.t.

Argumenten en onderbouwing (corresponderen met nummering beslispunten)

1.1 Bevindingen accountant

De accountant heeft over de jaarrekening 2018 een rapportage en controleverklaring afgegeven met als belangrijkste onderwerpen:

Getrouw beeld

Naar het oordeel van de accountant (zie apart verstrekt verslag) zijn het jaarverslag en de jaarrekening van de Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant ingericht in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en zijn de in de jaarrekening opgenomen balans en toelichting en de rekening van baten en lasten een getrouwe weergave van de financiële positie en baten en lasten van de dienst.

Rechtmatigheid

Naar het oordeel van de accountant is de jaarrekening rechtmatig. Dit betekent dat de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2018 in overeenstemming zijn met de relevante wet- en regelgeving. De accountant heeft een formele opmerking geplaatst m.b.t. rechtmatigheid op het gebied van schatkistbankieren.

Controleverschillen

De accountant heeft tijdens de controle geen verschillen geconstateerd die geleid hebben tot materiële correcties in de jaarrekening. Ook na de controle resteren geen verschillen.

2.1 Bevindingen Auditcommissie

Volgens artikel 4 lid 3 van de controleverordening dient afstemmingsoverleg plaats te vinden tussen

de accountant, (een vertegenwoordiging uit) uit het algemeen bestuur, de portefeuillehouder financiën van het Dagelijks Bestuur, de directeur en de controller.

Deze afstemming heeft plaats gevonden op 9 april 2019 in de vorm van een bijeenkomst van de auditcommissie. De uitkomsten van dit afstemmingsoverleg zijn bijgevoegd. De auditcommissie heeft met waardering kennis genomen van de jaarstukken 2018 en de bijbehorende bevindingen van de accountant.

3.1 *Jaarstukken 2018*

Jaarverslag

In het jaarverslag zijn de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen opgenomen. In de programmaverantwoording zijn de volgende programma's opgenomen:

- programma Dienstverlening;
- programma Collectieve taken.

Naast de bovenstaande programma's zijn onder de programmaverantwoording de volgende (verplichte) overzichten opgenomen:

- algemene dekkingsmiddelen;
- kosten van de overhead;
- bedrag van de heffing voor de VPB;
- bedrag onvoorzien.

Jaarrekening

Conform artikel 4, eerste lid van het BBV is de indeling van de jaarstukken identiek aan die van de begroting. De jaarrekening 2018 is conform de begroting ingericht en bestaat uit de balans, het overzicht van baten en lasten en de toelichtingen daarop. Het overzicht van baten en lasten geeft inzicht in de baten en lasten op bovengenoemde programma's en verplichte overzichten. Daarnaast geeft de jaarrekening inzicht in de bij elke deelnemer in rekening gebrachte bijdragen.

Resultaat/resultaatsbestemming

In de begroting (na wijzigingen) werd een resultaat voorzien van € 0,-. De rekening resulteerde vóór toepassing van de door u in uw vergadering van november 2016 geaccordeerde methodiek van tariefcorrectie in een resultaat van € 488.645,-. Na toepassing van de genoemde tariefcorrectie resteert een resultaat van nul. Van verdere resultaatsbestemming is dan ook geen sprake.

Vermogenspositie

De Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant is gestart zonder eigen vermogen. In de afgelopen jaren heeft de ODZOB een eigen vermogen opgebouwd, bestaande uit een algemene reserve (€ 1.200.000,-) en een bestemmingsreserve "Egalisatiereserve verlofrechten" (€ 314.541,-). De algemene reserve betreft de beschikbare weerstandscapaciteit. Per ultimo 2018 bedraagt de algemene reserve € 1.200.000,-, het gewenste niveau, waardoor geen noodzaak was voor toevoeging.

4.1 Begrotingswijziging

Bij afronding van het financiële kalenderjaar 2018 is een restant budget ontstaan op het programma Collectieve taken. In lijn met voorgaande jaren zal dit restant budget worden toegevoegd aan het beschikbare budget voor het begrotingsjaar 2019 zodat de niet bestede middelen alsnog aan het programma Collectieve taken besteed kunnen worden.

In de jaarstukken 2018 is dienovereenkomstig m.b.t. de niet bestede middelen uit het Programma Collectieve taken aangegeven dat deze in 2019 alsnog aan het betreffende programma besteed dienen te worden en is hiervoor dan ook een verplichting opgenomen. Hierbij willen we de voorgenomen budgetoverheveling formeel vaststellen.

In verband hiermee presenteren wij u een begrotingswijziging ten bedrage van € 85.512, -. De begrotingswijziging is resultaatneutraal en heeft geen invloed op de bijdragen van de deelnemers aangezien de bijdrage vorig jaar heeft plaatsgevonden.

Kanttelingen en onderbouwing

n.v.t.

Financiën / Personeel

Ten aanzien van de onder punt 4 genoemde begrotingswijziging 2019:

Rekeningresultaat

* bedragen x 1€

Component	Begroting 2019 primair	Wijziging 1			Begroting 2019 na wijziging 1
		Programma Collectieve taken voor wijziging	Overheveling restant budget 2018	Totaal Programma collectieve taken na wijziging	
Baten	19.123.226	1.185.674	85.512	1.271.186	19.208.738
Lasten	19.123.226	863.207	85.512	948.719	19.208.738
TOTAAL Rekeningresultaat	0	322.467	0	322.467	0

Vervolg / Communicatie

n.v.t.

Bijlagen

- Brief EY
- Jaarstukken 2018
- Rapport van accountant EY aan algemeen bestuur: "Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant Uitkomsten controle en overige informatie 2018"
- Verslag auditcommissie ODZOB jaarstukken 2018

Het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant;

Gezien voorgaand voorstel van het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant

BESLUIT

1. Kennis te nemen van de bevindingen van de accountant, vastgelegd in bijgevoegde rapportage van de accountant: "Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant, Uitkomsten controle en overige informatie 2018"
2. Kennis te nemen van de bevindingen van de auditcommissie;
3. Vast te stellen de jaarstukken met jaarverslag en jaarrekening 2018 Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant;
4. Vast te stellen begrotingswijziging overheveling restantbudget 2018 "Collectieve taken" naar begrotingjaar 2019.

Zo vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant d.d. 27 juni 2019.

M.J. van Schuppen
voorzitter

J.M.L. Tolsma
secretaris