



# OMGEVINGSDIENST ZUIDOOST-BRABANT

Voorstel : Jaarstukken 2017

Vergadering Algemeen Bestuur  
d.d.: 28 juni 2018

Agendapunt : 5.a

Vertrouwelijk : Nee

Aan het Algemeen Bestuur,

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2017 van de Omgevingsdienst Zuidooost-Brabant ter vaststelling en de bevindingen van de accountant ter kennisname aan. Tevens bieden wij u een aan de jaarstukken gerelateerde begrotingswijziging aan.

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

## **Procedure**

In artikel 30, lid 2 van de Gemeenschappelijke regeling van de Omgevingsdienst Zuidooost-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 van de Gemeenschappelijke Regeling 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 (Min. Bzk.).

## **Controleverklaring accountant**

Getrouw beeld

Naar het oordeel van de accountant (zie apart verstrekt verslag) zijn het jaarverslag en de jaarrekening van de Omgevingsdienst Zuidooost-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 2017 in overeenstemming zijn met de relevante wet- en regelgeving. De accountant heeft een formele opmerking geplaatst m.b.t. rechtmatigheid op het gebied 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.

#### Auditcommissie

Volgens artikel 19 van de Financiële verordening dient afstemmingsoverleg plaats te vinden tussen de accountant, (een vertegenwoordiger) uit het Algemeen Bestuur, de portefeuillehouder financiën uit het Dagelijks Bestuur, de secretaris en de controller. Deze afstemming heeft plaats gevonden op 11 april in de vorm van een bijeenkomst van de auditcommissie. De uitkomsten van dit afstemmingsoverleg zijn bijgevoegd. De auditcommissie heeft met veel waardering kennis genomen van de jaarstukken 2017 en de bevindingen van de accountant daarbij.

De commissie stelt naar aanleiding van opmerkingen van de controller en de naar aanleiding daarvan door de accountant aangedragen oplossing voor om het controleprotocol voor de accountant aan te passen. Tot op heden waren extra uitgaven voor overhead die indirect het gevolg waren van grotere opdrachtvolumes geen belemmering voor het afgeven van een verklaring voor rechtmatigheid indien en voor zover deze gedekt werden door hogere baten. Immers de kosten en opbrengsten behoorden tot het zelfde programma. Nu de ODZOB te maken heeft met verschillende programma's kunnen extra kosten voor het programma overhead nooit binnen het programma gecompenseerd worden, aangezien het programma overhead geen opbrengsten kent. De accountant geeft aan dat dit probleem ondervangen kan worden door het controleprotocol aan te passen door bij het afwegingskader voor het begrotingscriterium op te nemen dat de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld dient te worden op het totaal van de begroting en niet per programma. De auditcommissie kan zich vinden in dit advies en stelt voor het controleprotocol op dit punt aan te passen.

Verder heeft de auditcommissie vorig jaar voorgesteld om, i.v.m. het feit dat in 2018 een nieuwe bestuursperiode in gaat, de commissie nog één jaar in de toenmalige samenstelling te handhaven. Inmiddels is de nieuwe bestuursperiode ingegaan en dienen als gevolg daarvan nieuwe leden benoemd te worden voor de auditcommissie. Voorgesteld wordt om naast de Portefeuillehouder Financiën twee nieuwe leden en twee plaatsvervangende leden aan te wijzen voor de auditcommissie.

#### **Voorstel:**

Wij stellen u voor:

- kennis te nemen van de bevindingen van de accountant, vastgelegd in bijgevoegde rapportage van de accountant: "Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Zuidooost-Brabant, Uitkomsten controle en overige informatie 2017";



- kennis te nemen van de bevindingen van de auditcommissie;
- in te stemmen met het voorstel van de auditcommissie om het controleprotocol aan te passen door bij het afwegingskader voor het begrotingscriterium op te nemen dat de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld dient te worden op het totaal van de begroting en niet per programma;
- uit het AB twee leden en twee plaatsvervangende leden te benoemen als lid van de auditcommissie. Deze zullen naast de Portefeuillehouder Financiën zitting nemen in de auditcommissie.

### Jaarstukken 2017

#### Jaarverslag

In het jaarverslag zijn de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen opgenomen. De programmaverantwoording is weergegeven voor de vier programmadelen:

- basistaken;
- verzoektaken;
- collectieve taken;
- intensiveringsbudget.

#### Jaarrekening

Conform artikel 4, eerste lid van het BBV is de indeling van de jaarrekening identiek aan die van de begroting. De jaarrekening 2017 is conform de begroting ingericht als een programmarekening bestaande uit één programma met vier deelprogramma's. De jaarrekening toont de voor elke van deze deelprogramma's bij elke deelnemer in rekening gebrachte bijdragen. Verder zijn in de jaarrekening de balans en het overzicht van baten en lasten opgenomen.

#### Resultaat/resultaatsbestemming

In de begroting (na wijzigingen) werd een resultaat voorzien van € 174.091,-. De rekening resulteerde vóór toepassing van de door u in uw vergadering van november 2016 geaccordeerde methodiek van tariefcorrectie in een resultaat van € 1.073.948,-. 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 jaren tot en met 2016 heeft de ODZOB een eigen vermogen opgebouwd, bestaande uit een algemene reserve (€ 1.062.000,-) en een bestemmingsreserve "Egalisatiereserve verlofrechten" (€ 314.541,-). De algemene reserve betreft de beschikbare weerstandscapaciteit. Het Algemeen Bestuur heeft besloten om met ingang van 1 januari 2018 een andere methodiek te kiezen voor de bepaling van de gewenste omvang van de algemene reserve. Voor 2018 geldt hierdoor een gewenst niveau van maximaal € 1.200.000,-. De algemene reserve bedroeg ultimo 2017 € 1.062.000,-. In lijn daarmee heeft het Algemeen Bestuur in zijn vergadering van 15 maart jl. ingestemd met de terugbetaling aan de deelnemers van circa € 62.000,-, om de algemene reserve op het gewenste peil te brengen. Deze terugbetaling heeft inmiddels plaatsgevonden.



### **Voorstel**

Wij stellen u voor:

- de jaarstukken met jaarverslag en jaarrekening 2017 Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant vast te stellen.

### **Begrotingswijziging**

In de AB-vergadering van 23 november 2017 heeft u t.a.v. het budget voor collectieve taken ingestemd met de in dat overleg uiteengezette procedure. In deze procedure was, zoals te doen gebruikelijk, opgenomen dat wanneer bij de afronding van het financiële kalenderjaar 2017 er een restantbudget mocht ontstaan, dit toegevoegd zal worden aan het beschikbare budget voor 2018 zodat de niet bestede middelen in 2018 alsnog aan het collectieve programma besteed kunnen worden en dat in dat geval een begrotingswijziging ingediend zal worden.

In de jaarstukken 2017 is dienovereenkomstig m.b.t. de niet bestede middelen uit Collectieve taken aangegeven dat deze in 2018 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 hierbij een begrotingswijziging ten bedrage van € 151.640, -. De begrotingswijziging is resultaatneutraal en heeft geen invloed op de bijdragen van de deelnemers aangezien de bijdrage vorig jaar heeft plaatsgevonden.

### **Voorstel**

Wij stellen u voor:

- vast te stellen de hierna volgende begrotingswijziging:

Rekeningresultaat \* bedragen x 1€

Component	Begroting 2018 na wijziging 2	Wijziging 3			Begroting 2018 na wijziging 3
		Programma Collectieve taken voor wijziging	Overheveling budgetten 2017	Totaal Programma collectieve taken na wijziging	
Baten	17.635.916	1.157.139	151.640	1.308.779	17.787.556
Lasten	17.635.916	830.825	151.640	982.465	17.787.556
<b>TOTAAL Rekeningresultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Eindhoven, 7 juni 2018

De secretaris van het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant,

J.M.L. Tolsma  
Secretaris



# OMGEVINGSDIENST ZUIDOOST-BRABANT

Bijlage(n):

- Jaarstukken 2017
- Rapportage van accountant EY aan algemeen bestuur: “Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant, Uitkomsten controle en overige informatie 2017”
- Verslag auditcommissie ODZOB jaarstukken 2017



Het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Zuidooost-Brabant;

gezien het voorstel van de secretaris van het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst Zuidooost-Brabant d.d. 7 juni 2018;

### BESLUIT

- kennis te nemen van de bevindingen van de accountant, vastgelegd in bijgevoegde rapportage van de accountant: "Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Zuidooost-Brabant, Uitkomsten controle en overige informatie 2017";
- kennis te nemen van de bevindingen van de auditcommissie;
- in te stemmen met het voorstel van de auditcommissie om het controleprotocol aan te passen door bij het afwegingskader voor het begrotingscriterium op te nemen dat de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld dient te worden op het totaal van de begroting en niet per programma;
- de volgende AB leden te benoemen als lid van de auditcommissie om naast de Portefeuillehouder Financiën zitting te nemen in de auditcommissie:
  1. ....lid
  2. ....lid
  3. ....plaatsvervangend lid
  4. ....plaatsvervangend lid.
- de jaarstukken met jaarverslag en jaarrekening 2017 Omgevingsdienst Zuidooost-Brabant vast te stellen.
- vast te stellen de hierna volgende derde begrotingswijziging 2018.

#### Rekeningresultaat

\* bedragen x 1€

Component	Begroting 2018 na wijziging 2	Wijziging 3			Begroting 2018 na wijziging 3
		Programma Collectieve taken voor wijziging	Overheveling budgetten 2017	Totaal Programma collectieve taken na wijziging	
Baten	17.635.916	1.157.139	151.640	1.308.779	17.787.556
Lasten	17.635.916	830.825	151.640	982.465	17.787.556
<b>TOTAAL Rekeningresultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Zuidooost-Brabant 28 juni 2018,

Voorzitter

J.M.L. Tolsma  
secretaris