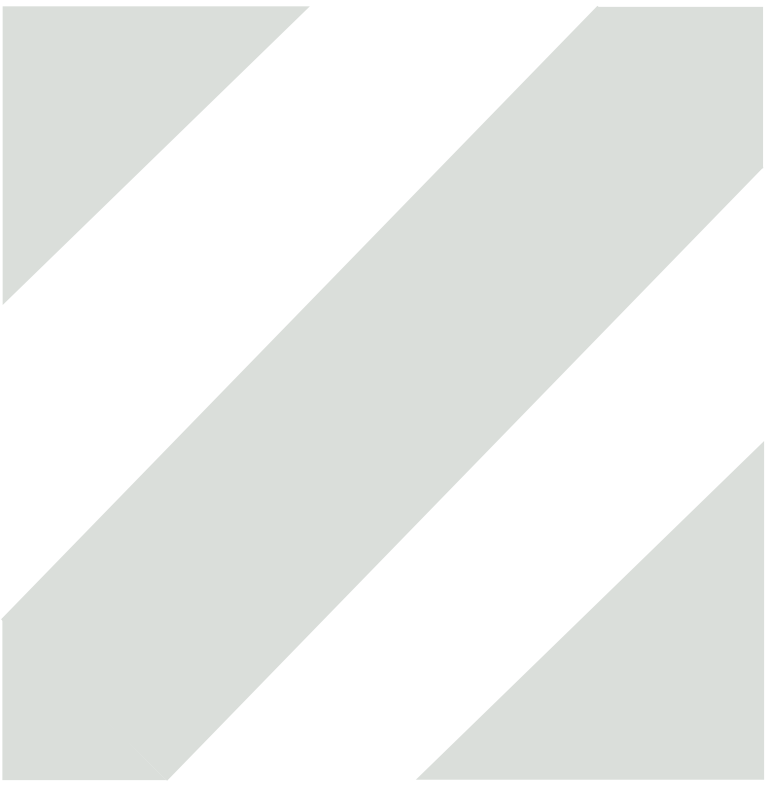


Jaarstukken 2017

Vastgesteld door het algemeen bestuur op 5 juli 2018

Inhoud

Inleiding	3
I. Jaarverslag	4
1.1 Directieverslag	6
1.2 Bestuurlijke ontwikkelingen	9
1.3 Kritische prestatie indicatoren	13
1.4 Wat heeft het gekost?	21
2. Paragrafen	28
2.1 Weerstandsvermogen	29
2.2 Onderhoud kapitaalgoederen	30
2.3 Financiering	31
2.4 Bedrijfsvoering	31
II. Jaarrekening 2017	40
1. Balans per 31/12/2017	41
1.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	44
1.2 Toelichting op de balans per 31 december 2017	46
1.3 Niet uit de balans blijvende rechten en financiële verplichtingen	56
2. Programmarekening 2017	58
3. Wet normering topinkomens (WNT)	60
4. Rechtmatigheid	63
4.1 Kaders	63
4.2 Beheersmaatregelen rechtmatigheid	63
4.3 Begrotingsrechtmatigheid	64
4.4 Interim controle accountant	64
Vaststellingsbesluit	70



Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2017 van de Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid.

Hiermee doen wij verslag over de uitvoering van de begroting 2017. Het jaarverslag is de verantwoording over de behaalde resultaten, zowel beheersmatig als financieel. Inhoudelijk wordt separaat gerapporteerd naar elk van de opdrachtgevers als verantwoording van de uitvoering van de jaarprogramma's over 2017.

In de begroting 2017 hebben wij speerpunten en prestatie-indicatoren geformuleerd. In het jaarverslag sluiten wij hierop aan en gaan we in op de resultaten.

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag (deel I) en de jaarrekening (deel II). Het jaarverslag bevat de programmaverantwoording (wat willen we, wat hebben we daarvoor gedaan en wat heeft het gekost) en de verplichte paragrafen. De jaarrekening bevat de balans, programmarekening en specifieke verantwoordingen.

I. Jaarverslag

1. Programmaverantwoording

Voorwoord

Voor u liggen de jaarstukken 2017 van de Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid (OZHZ). Een intensief jaar, waarin incidenten aandacht vroegen en de transitie van Brzo-taken vorm heeft gekregen. Een jaar ook waarin een volgende stap is gezet in de doorontwikkeling van OZHZ naar een ondernemende omgevingsdienst die klaar is voor de komst van de Omgevingswet.

In 2017 heeft OZHZ zich onverminderd ingezet voor een veilige, gezonde, duurzame en leefbare leefomgeving. Dat die voortdurend onder druk staat en aandacht nodig heeft, bleek onder meer bij de gebeurtenissen rond de grootschalige verontreiniging van straalgrit en het aantreffen van PFOA en lood in de bodem. Het is begrijpelijk dat dit onrust veroorzaakt bij inwoners: giftige stoffen horen niet in het milieu thuis. OZHZ werkt eraan om, op basis van maatregelen met een goede wettelijke basis, de aanwezigheid van deze stoffen te minimaliseren en het liefst uit te bannen.

In het verlengde hiervan is duurzaamheid een speerpunt voor OZHZ. Te meer daar de provincie Zuid-Holland samen met gemeenten de transitie naar duurzamere vormen van energieopwekking wil bevorderen. OZHZ levert een actieve bijdrage om samen met gemeenten, provincie, waterschappen en netbeheerders te komen tot een doelmatige aanpak. Er is bijvoorbeeld geïnvesteerd in de aanstelling van deskundige medewerkers. Diverse branches worden door deze medewerkers bezocht en van adviezen voorzien. Zo heeft in 2017 de eerste van een reeks bijeenkomsten voor agrariërs plaatsgevonden om energiebesparing in die sector te stimuleren.

OZHZ is belast met een breed takenpakket van het verlenen van bouwvergunningen voor een aantal gemeenten tot toezicht en handhaving in de Natura 2000-gebieden in de hele provincie. Wat dit laatste betreft: veel van die gebieden zijn uitgestrekt, kwetsbaar en/of moeilijk toegankelijk. Tegelijkertijd neemt het aantal ongewenste activiteiten toe. Technologie kan hier uitkomst bieden. Om die reden is een drone aangeschaft, die het mogelijk maakt om snel een groot gebied van bovenaf te controleren. Daarnaast worden frequent controleacties uitgevoerd in samenwerking met politie, Rijkswaterstaat en andere betrokken partijen.

Op het gebied van bedrijfsvoering zijn het afgelopen jaar belangrijke stappen gezet. De nadruk lag op het inrichten van de systemen voor de nieuwe organisatie. Tegelijkertijd is er grote vooruitgang geboekt bij het digitaal afhandelen van werkprocessen, bijvoorbeeld het digitaal behandelen van documenten en de financiële processen. Daarnaast heeft de veiligheid en betrouwbaarheid van de informatie veel aandacht gekregen als voorbereiding op de Europese Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Dit zijn ontwikkelingen die de komende jaren doorgaan.

De afgelopen jaren zijn substantiële efficiencyverbeteringen doorgevoerd. De programmarekening sluit af met een positief financieel resultaat. Voor een groot deel heeft dit te maken met een forse incidentele omzet vanwege extra opdrachten. OZHZ zal met een aantal opdrachtgevers afspraken maken over een meer structurele financiering van het werkpakket. Dat komt de bedrijfsvoering verder ten goede.

De hierboven genoemde resultaten zouden niet zijn behaald zonder de inzet van directie en medewerkers. Vanaf deze plek wil ik een ieder bij OZHZ die zich heeft ingezet dan ook hartelijk bedanken.

Mr R.A. Janssen
Voorzitter bestuur OZHZ

1.1 Directieverslag

Veiligheid

OZHZ draagt bij aan een veilige regio. Door het verlenen van vergunningen zorgen wij ervoor dat bedrijfsactiviteiten zo min mogelijk gevolgen hebben voor de veiligheid van bewoners in de omgeving. Dit doen wij door in een vergunning vast te leggen hoeveel en welke stoffen een bedrijf mag verwerken, uitstoten of afvoeren. Samen met bijvoorbeeld de veiligheidsregio worden risicoanalyses gemaakt om onveilige situaties zoveel mogelijk te voorkomen. Vervolgens controleren onze inspecteurs of de bedrijven zich aan de vergunningsvoorschriften houden.

Onze deskundigen op het gebied van constructieve veiligheid beoordelen nieuwe en bestaande bouwaanvragen en meldingen over calamiteiten. In 2017 controleerden zij de kwaliteit van bestaande betonconstructies van galerijen en breedplaatvloeren.

Breedplaatvloeren

In een aantal gemeenten is door OZHZ geïnventariseerd of na 1999 in bouwwerken de zogeheten 'bollenplaatvloeren' zijn toegepast die veiligheidsrisico's met zich meebrengen. Uit onderzoek is gebleken, dat in de meeste gevallen niets aan de hand is. Een enkel geval liet zien, dat maatregelen nodig zijn om een veilig gebruik te waarborgen. Door een aanpassing in het gebruik heeft OZHZ dit veiligheidsrisico kunnen wegnemen.

Galerijen

VVE's van flats in Nederland, die gebouwd zijn in de periode tussen 1950-1970, hebben vanaf 1 januari 2016 een onderzoeksplicht naar de constructieve veiligheid van galerij- en balkonvloeren. Wij hebben geïnventariseerd voor welke gebouwen dit geldt en de eigenaren hiervan aangeschreven om een rapportage in te dienen. Eind 2017 hebben vrijwel alle eigenaren dit rapport ingediend.

Uit deze rapporten is gebleken, dat er een aantal onveilige situaties bestond. OZHZ heeft erop toe gezien dat zo snel mogelijk passende maatregelen zijn getroffen om alsnog te voldoen aan de constructieve veiligheidseisen bestaande bouw van het Bouwbesluit. Beide trajecten lopen door in 2018.

Duurzaamheid

OZHZ draagt bij aan een duurzame regio. Dit doen wij door advies te geven over een bewuster (her)gebruik van energie en grondstoffen om schade aan het milieu te voorkomen. OZHZ adviseert over energiebesparing aan bedrijfstakken zoals bijvoorbeeld zorginstellingen, scholen en bedrijven in de agrarische sector. OZHZ denkt met gemeenten mee over een duurzame inrichting van de ondergrond en omgeving. We streven hierbij naar een goede balans tussen omgevingskwaliteit en ruimte voor economische ontwikkelingen.

Door de regio duurzamer te maken, levert OZHZ een bijdrage aan de doelstelling van het landelijke Energieakkoord, namelijk een besparing van 100PJ in het finaal energieverbruik per 2020. Naast energiebesparing door vergunningverlening en toezicht richten wij ons ook op energiebesparing door stimulering van bedrijven en instellingen.

Energie besparen en opwekken in de agrarische sector is één van de projecten uit 2017. Dit project is een lokale prioriteit van de gemeenten in de regio Alblasserwaard en Vijfherenlanden, te weten Leerdam, Zederik, Giessenlanden, Hardinxveld-Giessendam, Gorinchem en Molenwaard. Het doel van het project is om lokale mogelijkheden tot energiebesparing en –opwekking te identificeren en daarop in te spelen.

Onze energiemedewerkers hebben in 2017 een informatiebijeenkomst georganiseerd voor agrariërs om hen over dit project te informeren. Een inspirerende avond met na afloop een twaalfstal enthousiaste ondernemers, die open staan voor bezoek van OZHZ.

Deze bezoeken hebben reeds plaatsgevonden en de rapporten zijn opgesteld. Bij alle ondernemers valt energie te besparen. In 2018 gaan onze specialisten op het gebied van energie samen met de ondernemers bekijken welke maatregelen te treffen zijn.

Gezondheid

OZHZ draagt bij aan een gezonde omgeving. Door het verlenen van vergunningen zorgen wij ervoor dat bedrijfsactiviteiten zo min mogelijk schadelijke effecten hebben op de gezondheid van omwonenden of het milieu. Dit gebeurt door in een vergunning vast te leggen hoeveel en welke stoffen een bedrijf mag verwerken, uitstoten of afvoeren. Vervolgens controleren onze inspecteurs of de bedrijven zich aan de vergunningsvoorschriften houden. Bij het reinigen van vervuilde bodem adviseren onze deskundigen over hoe dat zo goed mogelijk en zonder risico's voor de gezondheid kan. Daarnaast toetsen wij ook de saneringsplannen van gemeenten en bedrijven.

Asbest in staalgrit

In 2017 is onze regio opgeschrikt door de ontdekking van asbest in de voorraden van een leverancier van het zogeheten straalgrit, dat onder meer in de bouw wordt gebruikt om muren te reinigen. Voor asbest geldt in Nederland een 'zero tolerance' beleid: vanwege de grote gezondheidsrisico's mag het nergens gebruikt worden. Om die reden worden bij de ontdekking van asbest terreinen afgesloten en voorraden afgedekt en/of verzegeld. OZHZ richt zich in deze gevallen op de vragen: is er een kans op verspreiding in de omgeving? Zijn er risico's voor omwonenden?

Correcte verwijdering

Bij de asbestverontreinigingszaak inzake staalgrit bleek uit een quick scan van 60 plekken in de nabije omgeving dat verspreiding niet had plaatsgevonden. De aandacht is toen verschoven naar het opruimen van het nog aanwezige verontreinigde straalgrit op de twee opslagplaatsen in Dordrecht. OZHZ heeft toegezien op de correcte verwijdering. Vervoer van asbesthoudend materiaal moet immers aan strenge voorwaarden voldoen. Gemeenten spelen hierin een belangrijke rol. Wij hebben hierin een ondersteunende rol, zoals het toezicht op de tijdelijke opslagplaats die hiervoor in Zuid-Holland Zuid is ingericht.

Leefbaarheid

OZHZ draagt bij aan een leefbare regio door in de woonomgeving overlast die bewoners een gevoel van onbehagen geeft, te signaleren en aan te pakken. OZHZ houdt toezicht op bedrijven en behandelt klachten van inwoners over milieuoverlast. Ook ondersteunen wij alle gemeenten met toezicht en handhaving bij bijvoorbeeld evenementen. De bescherming van natuurgebieden (de groene handhaving) is een speciale taak die OZHZ uitvoert voor de hele provincie. Ook op het gebied van geluid heeft OZHZ een rol. Geluidsoverlast is een breed begrip. Wat voor de ene inwoner gezellige muziek is, kan voor een andere persoon irritante herrie zijn.

Evenementen

In 2017 was OZHZ betrokken bij het project 'werkateliers evenementenbeleid' van de gemeente Gorinchem. Onze geluidsdeskundigen brachten hier hun advies uit over hoe om te gaan met geluidsoverlast bij evenementen. De meeste toegevoegde waarde bij geluidsadvisering zit al vroeg in het proces: namelijk bij het opstellen van vergunningen. Daar vindt de belangenafweging plaats en worden maatregelen voorgesteld.

Geluidzonebeheer

Diverse ontwikkelingen in de afgelopen jaren maakten het noodzakelijk om de geluidboekhouding anders in te richten. OZHZ heeft in de afgelopen jaren voor verschillende industrieterreinen in de regio de akoestische herberekeningsslag van zonebeheermodel naar geluid per vierkante meter gemaakt. Met de vaststelling van de bestemmingsplannen Parapluherziening Geluid Aan de Noord heeft OZHZ in 2017 een periode van intensieve samenwerking met de gemeenten Alblasserdam, Hendrik-Ido-Ambacht en Papendrecht afgerond. Wij voeren namens deze gemeenten het geluidzonebeheer uit op industrieterrein Aan de Noord. Populair gezegd doen wij voor deze gemeenten de 'geluidboekhouding'. Voor Aan de Noord is dit een enorme klus, waarbij voor ruim 200 bedrijven een geluidverkavelingsplan is opgesteld. Het op een goede manier verankeren van de geluidsruimte in bestemmingsplannen heeft voordelen. Zo worden planologische ontwikkelingen, gezien de beperkte geluidsruimte, namelijk beter beheersbaar. In Hendrik-Ido-Ambacht is een deel gedezoneerd, zodat potentiële woningbouw mogelijk is.

1.2 Bestuurlijke ontwikkelingen

Gemeenschappelijke regeling en bestuur

Binnen het bestuur van OZHZ heeft zich in 2017 een aantal personele wijzigingen voorgedaan. De heer Van der Sande is als lid van het AB vervangen door mevrouw Baljeu. De heer Van Houwelingen is als lid van het AB vervangen door de heer De Groot. De heer Meerkerk is als zijn opvolger door het AB aangewezen als lid van het DB. De heer Joosten is in het AB opgevolgd door de heer Van Noort. Ook de samenstelling van de auditcommissie is gewijzigd. Deze bestaat nu uit de AB-leden de heren Van de Velde, Van Leenen en Van Middelkoop.

OZHZ is actief betrokken in het regionale traject onder de noemer 'Grip op GR-en'. Centraal hierin staat de vraag hoe raadsleden beter in positie kunnen worden gebracht ten aanzien van de gemeenschappelijke regelingen. In de AB-vergadering van 6 juli 2017 is ingestemd met de meeste voorstellen van de bestuurlijke Denktank. Daarbij is benadrukt dat OZHZ graag in raadsvergaderingen en vergaderingen van raadscommissies langskomt om een actueel dossier of onderwerp toe te lichten. Bezien moet worden welke inhoudelijke thema's zich nog meer lenen voor een dergelijke aanpak. OZHZ heeft er bij de colleges aandacht voor gevraagd dat de jaarprogramma's en verslaglegging worden gedeeld met de raad. Na iedere AB-vergadering wordt sinds juli 2017 schriftelijk teruggekoppeld naar de raden en Provinciale Staten. De bestuursstukken staan op www.ozhz.nl. In 2018 zal tot slot worden gezien of elementen van GRIP op GR-en ook in de geplande wijziging van de gemeenschappelijke regeling worden verwerkt.

In AB van 23 november 2017 heeft besluitvorming plaatsgevonden over de uniforme kaderstelling van GR-en op Zuid-Holland Zuid niveau. Het AB besloot, mede naar aanleiding van het advies van de auditcommissie, de gedane voorstellen over te nemen, met uitzondering van het voorstel inzake het aanhouden van een eenvoudige, bescheiden buffer van 1% van het totaal van de lasten met een minimum van € 0,5 miljoen. Dit laatste omdat er de afgelopen jaren is geïnvesteerd in het op niveau brengen van het weerstandsvermogen van OZHZ en er nu een stabiele organisatie staat. De provincie hecht er bovendien aan bij al haar 5 omgevingsdiensten een weerstandsvermogen te hebben van voldoende niveau. Financiële ontwikkelingen die vooral spelen bij andere GR-en in Zuid-Holland Zuid hoeven geen weerslag te hebben op de financiële positie van OZHZ. Het huidige weerstandsvermogen is gebaseerd op een onderbouwde inschatting van de risico's waarmee OZHZ te maken heeft. Belangrijk is ook dat de bedrijfsvoering van OZHZ op orde is en dermate transparant dat het de raden en Provinciale Staten voldoende grip geeft. Gelijktijdig met het indienen van een zienswijze op de ontwerpbegroting worden de raden en Provinciale Staten bovendien in de gelegenheid gesteld een reactie te geven op de bestemming van het rekeningresultaat. Ook worden gelden terugbetaald aan de eigenaren, indien dat niet ten laste gaat van het weerstandsvermogen.

Fusies van gemeenten

De fusies van de gemeenten Leerdam en Zederik met Vianen (Vijfheerenlanden) en van Giessenlanden en Molenwaard (Molenlanden) hebben directe impact op de taakuitvoering door OZHZ. Bij Vijfheerenlanden is sprake van uittreding uit de gemeenschappelijke regeling door Leerdam en Zederik, bij Molenlanden is sprake van terugname van de bouwtaken die OZHZ sinds enige jaren voor Giessenlanden uitvoert.

In Q1 is een zienswijze op het herindelingsontwerp toegezonden aan de colleges van Giessenlanden en Molenwaard. Boodschap hierin was dat OZHZ graag de Wabobrede taken zou willen uitvoeren voor de nieuwe fusiegemeente. Voordeel hiervan is immers dat de taakuitvoering in het omgevingsdomein zoveel mogelijk integraal kan geschieden, terwijl het opdrachtgeverschap aan de kant van de gemeente op individueel niveau kan worden ingevuld. Eind december 2017 hebben de gemeenteraden van Giessenlanden en Molenwaard evenwel

besloten dat de VTH-bouwtaken vanaf 1 januari 2019 in eigen beheer door de nieuwe gemeente Molenlanden zullen worden uitgevoerd. In 2018 worden met de gemeenten afspraken gemaakt om deze overgang van taken zo soepel mogelijk te laten verlopen. Op deze terugname van taken is het regime van de bijdrageverordening van OZHZ van toepassing.

Eind december 2017 heeft OZHZ, evenals de VRZHZ en DGJHZ, een reactie op het wetsvoorstel Vijfheerenlanden ingediend bij de Tweede Kamer. In januari 2018 vond hierover een hoorzitting plaats bij de Vaste Kamercommissie Binnenlandse Zaken. Strekking van de reactie was dat er bij deze herindeling, en de daarmee gepaard gaande wijziging van de provinciegrens, ten onrechte geen rekening is gehouden met de (financiële) gevolgen voor wettelijk verplichte gemeenschappelijke regelingen zoals OZHZ, en daarmee voor de achterblijvende deelnemers in de gemeenschappelijke regeling. Benadrukt is dat de reeds in de gemeenschappelijke regeling vastgelegde afspraken over uittreding niet als gevolg van het wetsvoorstel terzijde kunnen worden geschoven. OZHZ heeft immers te maken met doorlopende (betalings-) verplichtingen voor onder andere de huisvesting, ICT en personeel. De betrokken gemeenschappelijke regelingen in Zuid-Holland Zuid zijn onvoldoende betrokken bij de voorbereiding van het wetsvoorstel.

Ook in het geval van Vijfheerenlanden geldt dat met de gemeenten afspraken worden gemaakt om de overgang van taken zo soepel mogelijk te laten verlopen. Voor OZHZ betekent dit dat er taken en personeel overgaan naar zowel de nieuwe fusiegemeente als naar de Omgevingsdienst Regio Utrecht en de RUD Utrecht. Op dit traject is de uittredingsbepaling uit de gemeenschappelijke regeling van toepassing.

Omgevingsdiensten

Het traject van overgang van de provinciale Brzo-taken naar de DCMR is per 1 januari 2018 afgerond. Een aantal medewerkers van OZHZ heeft in goede orde de overstap gemaakt. Begin 2018 wordt een samenwerkingsovereenkomst gesloten tussen de 5 Zuid-Hollandse omgevingsdiensten waarin afspraken worden opgenomen om de goede samenwerking op het gebied van de VTH-taken bij en nabij de Brzo-bedrijven te behouden en te bevorderen.

Kwaliteit van de uitvoering

Eind 2017 is de nieuwe Nota VTH-beleid gemeentelijke taken ZHZ 2018 – 2022 ter besluitvorming voorgelegd aan de colleges van B&W. De nota bundelt en actualiseert de uitvoeringskaders en -strategieën die OZHZ hanteert voor de gemeentelijke Wabo-taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving. De nota bevat nu, samen met de Landelijke Handhavingstrategie die de gemeenten al eerder hebben vastgesteld, al het VTH-uitvoeringsbeleid voor de taken die OZHZ in opdracht van de gemeenten uitvoert. Omwille van level playing field en regionale uniformiteit is meegegeven dat regiobrede uniforme toepassing de voorkeur heeft, en derhalve aanbevolen de nota ook voor de VTH-taken vast te stellen die de gemeente niet bij OZHZ heeft belegd.

OZHZ en VRZHZ voeren allebei risicobeheersingstaken uit voor het bevoegd gezag. De taken en bevoegdheden van OZHZ en VRZHZ op het gebied van risicobeheersing zijn complementair, maar in bepaalde situaties lijkt overlap te zijn ontstaan. Daarom hebben de directeurs van beide diensten in 2017 onder de noemer 'Taakafstemming Uitvoeringsdiensten Risicobeheersing (TUR)' werkaafspraken ter verbetering van de uitvoering gemaakt. Daarnaast is geconcludeerd dat ontwikkelingen in het omgevingsrecht (Omgevingswet, Wet kwaliteitsborging voor het bouwen en de Wet-VTH) van belang zijn voor de taakuitvoering op langere termijn. Het ligt in de rede om de krachten van VRZHZ en OZHZ te bundelen in de taakuitvoering rondom bouwen, zodat robuustheid en expertise behouden blijven. Goed voorbeeld hierin is de gezamenlijk uitgevoerde risicoanalyse in het kader van de nota RUN Wabo- breed, die ziet op het integrale Wabo-toezicht in de gebruiksfase voor de onderdelen milieu, brandveilig gebruik en bestaande bouw.

Bestuursconferentie 23 november 2017

Tijdens de bestuursconferentie van 23 november 2017 is met de huidige AB-leden teruggekeken op de afgelopen vier jaar OZHZ, gecombineerd met een bespreking van de nota VTH en het thema duurzame overheid. Dit laatste onderwerp, met name energiebesparing, is ook een belangrijk onderdeel van het Strategisch

Ontwikkelperspectief van OZHZ dat op 6 juli 2017 in het AB is behandeld en waarin wordt ingegaan op de belangrijkste ontwikkelingen waarmee OZHZ op korte termijn te maken krijgt. Tijdens de bestuursconferentie is stilgestaan bij de bijdrage die OZHZ kan leveren aan het realiseren van de klimaatdoelstellingen van gemeenten en provincie. Dat kan zowel bij het uitvoeren van de VTH-taken bij bedrijven (de wetgeving bevat immers nu al verplichtingen op het gebied van energiebesparing) als bij het adviseren over en het begeleiden van projecten waarmee gemeenten bezig zijn. Algemeen gedeeld gevoel was dat OZHZ in de toekomst een nog grotere rol toebedeeld zou moeten krijgen op energiegebied dan nu het geval is. Gelet op de bij OZHZ aanwezige kennis van het thema Ondergrond, en het feit dat bij gemeenten nu en in de toekomst diverse dossiers spelen waarbij het in beeld hebben van de fysieke infrastructuur onder de grond van cruciaal belang is, werd duidelijk dat OZHZ bij voorkeur al in de vroegste planfase betrokken wordt om problemen in latere fasen te voorkomen. Ook ten aanzien van andere bij OZHZ aanwezige milieuperspectieven (externe veiligheid, geluid, bodem, enzovoort) werd aangegeven dat daarvan op tijd gebruik moet worden gemaakt. Zeker met het oog op de Omgevingswet waarbij een integrale afweging van belangen, kansen en beperkingen, nog cruciaal wordt dan nu al het geval.

Omgevingswet

In het najaar van 2017 is door het Rijk besloten dat de inwerkingtreding van de nieuwe Omgevingswet vooralsnog is uitgesteld tot 2021. De voorbereidingen op de komst van de Omgevingswet zijn echter met het voorgenomen tempo vervolgd aangezien de stelselwijziging omvangrijk is en het totale takenpakket van OZHZ raakt. OZHZ faciliteert daarnaast ook zijn opdrachtgevers bij het implementatieproces. De uitgangspunten hiervoor en de werkwijze waar OZHZ naartoe wil groeien zijn vastgelegd in een ambitiememo die in het najaar van 2016 is onderschreven door het DB en AB. OZHZ wil gesteld staan in 2021 maar wil ook nu al zoveel mogelijk werken in de geest van de Omgevingswet. Dit is een continu proces waarbij intensieve samenwerking met onze opdrachtgevers, gemeenten, veiligheidsregio, GGD en de provincie Zuid-Holland, waterschappen en Rijkswaterstaat essentieel is. Deze partijen werken samen in het regiobrede project Omgevingswet Zuid-Holland Zuid langs drie sporen: informatie en kennis delen, het leer- en oefenspoor en de strategie. Vanuit het project wordt een eigen nieuwsbrief uitgegeven. OZHZ heeft samen met de VR en DGJ een pilot data uitgevoerd waarin (geografische) informatie vanuit de verschillende diensten is samengebracht en in verhaalvorm is gepresenteerd. In 2018 wordt verkend of dit in een behoefte van onze opdrachtgevers voorziet en hoe dit initiatief verder uitgebouwd kan worden. Voor een van de bovengenoemde bestuurlijke bijeenkomsten is een eigen "serious game" Omgevingswet ontwikkeld; dit spel wordt ook gespeeld binnen OZHZ en wordt verder verspreid onder de deelnemende organisaties van het regiobrede project.

Ook de 5 Zuid-Hollandse omgevingsdiensten delen structureel hun ervaringen bij de voorbereiding op de Omgevingswet en werken daar waar mogelijk samen. Onder andere door deel te nemen aan zogeheten Leerkringen. Eind 2017 is een pilot datakwaliteit gestart waarin de provincie en de vijf diensten participeren en waarvan OZHZ namens de omgevingsdiensten de projectleiding heeft. Intern bij OZHZ is een kernteam geformeerd om de implementatie en het werken in de geest van de Omgevingswet aan te jagen. Het komende jaar zal het accent liggen op het oefenen met de cultuuromslag. Dit oefenen gebeurt in pilots, het leveren van een inbreng bij het opstellen van visies en plannen en door aan regulier werk een Omgevingswet-'plusje' te koppelen. Er wordt een pool van adviseurs geformeerd vanuit de verschillende units die hierin een koplopers-rol gaat vervullen en zal zorgen voor een spin-off naar de andere collega's.

Implementatie Europese Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)

Met ingang van 25 mei 2018 dient OZHZ te voldoen aan de AVG. Deze Europese verordening gaat per die datum de huidige Wet bescherming persoonsgegevens vervangen. In 2017 en 2018 pakt OZHZ de implementatie van de AVG projectmatig op, waar nodig in samenwerking met het SCD voor wat betreft vraagstukken op juridisch gebied en in het kader van informatiebeveiliging volgens de Baseline Informatiebeveiliging Gemeenten (BIG) en voor wat betreft de samenwerking bij (onder andere) het aanwijzen van een Functionaris Gegevensbescherming. Het privacybeleid van OZHZ is in het eerste kwartaal van 2018 vastgesteld.

1.3 Kritische Prestatie indicatoren

OZHZ wordt voor 85% gefinancierd op basis van geleverde producten. Met de gemeenten zijn prestatieafspraken gemaakt. OZHZ moet deze afspraken binnen een bandbreedte van 90% - 110% realiseren. Essentieel voor het behalen van de omzetdoelstelling is de productiviteit van de medewerkers.

De omzet van OZHZ is per taakveld in verschillende mate variabel. Voor de wettelijke taken geldt dat budgetten binnen zekere marges mogen fluctueren. Voor de adviestaken geldt dat er tot dusver geen sprake is van enige verplichting voor gemeenten om opdrachten bij OZHZ neer te leggen. Wel onderschrijft het bestuur het preferred suppliership van OZHZ.

Speerpunt	Prestatie indicator	Realisatie 2017
Taakuitvoering vindt plaats binnen de door het AB gestelde kaders voor financiën en kwaliteit (bijdrageverordening)	Taakuitvoering van OZHZ voldoet aan de VTH-kwaliteitseisen.	OZHZ voldoet aan de VTH kwaliteitseisen
	Producten en prestaties worden gerealiseerd binnen een bandbreedte van 90-110% van het jaarprogramma.	Realisatie PZH (100,5%) Realisatie gemeenten (99,9%)
Opdrachtgevers worden actief geïnformeerd.	2 maal per jaar voortgang- en 1 maal per jaar jaarrapportages conform planning in jaarprogramma	Jaarrapportage 2017 en voortgangsrapportages 2017 conform planning opgesteld.
Periodiek overleg met de opdrachtgever	1 maal per maand vindt gesprek met de gedeputeerde plaats 2 maal per jaar met wethouders 1 maal per 4 maanden ambtelijk MARAP-overleg	Periodiek overleg met portefeuillehouders en ambtelijke contactpersonen conform planning gerealiseerd.

Taakuitvoering binnen financieel kader

De provinciale omzet is nagenoeg gelijk aan begroot in het jaarprogramma (100,5%). De realisatie op de gemeentelijke wettelijke taken (99,9%) is nagenoeg gelijk aan de overall planning. Het beeld varieert sterk per opdrachtgever. Individueel zijn gedurende het jaar de bijsturingsacties besproken en/of additionele financiële afspraken gemaakt.

Speerpunt	Prestatie indicator	Realisatie 2017
Productiviteit	Het aantal productieve uren per FTE bedraagt 1.410 uur. De productiviteitsnorm bedraagt daarmee 61,4 %	De productiviteit bedraagt 63,6 %
Flexibele formatie Flexibele schil	Het aandeel uren inhuur ten opzichte van het totaal aantal uren is gemiddeld 15%	Het aandeel inhuur bedraagt 20,3% De onderverdeling is: 3% vacatures 10% flexibele formatie 7,3% flexibele schil
Aandeel overhead	Het aandeel uren overhead ten opzichte van het totaal aantal uren is genormeerd op 27,3%	Het overheadpercentage is 24,5%
Ziekteverzuim	OZHZ hanteert een norm van 5% voor ziekteverzuim.	Het ziekteverzuim bedraagt 5,4%

Productiviteit

De productiviteit is 2,2 % hoger dan begroot. De oorzaak is gelegen in het grote werkaanbod. Daardoor is het een opgave om tijdig goede capaciteit aan te trekken. De eigen medewerkers hebben daardoor een hoge productiviteit.

Flexibele formatie en flexibele schil

Het aandeel inhuur bedraagt per ultimo 2017 20,3% en is iets gedaald ten opzichte van de tweede bestuursrapportage. De redenen voor het hoger percentage inhuur liggen enerzijds in het aantal vacatures en de hoge incidentele omzet bij met name de Provincie Zuid-Holland en Dordrecht. Dit wordt ingevuld met flexibele inhuur. Vanwege de externe ontwikkelingen (gemeentelijke herindeling en de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb)) is OZHZ terughoudend geweest met het invullen van vacatures.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim over de eerste acht maanden van 2017 bedroeg 4,9%. Uiteindelijk is het percentage ziekteverzuim over geheel 2017 uitgekomen op 5,4%. In een aantal gevallen is sprake van medewerkers met een langdurig ziekteverzuim. OZHZ voert gericht re-integratiebeleid om deze medewerkers weer aan het arbeidsproces te laten deelnemen.

2. Vergunningen en meldingen

Vergunningaanvragen moeten binnen wettelijke termijnen worden afgehandeld en meldingen moeten worden beoordeeld op juistheid en volledigheid.

Speerpunt	Prestatie indicator	Realisatie jaarrekening
Tijdigheid vergunningen	<u>Regulier</u> : 99% van de reguliere vergunningen dient binnen de wettelijke termijn ¹ verleend te zijn.	97,7% van het aantal besluiten is binnen de wettelijke termijn verleend.
	<u>Uitgebreid</u> : 95% van de uitgebreide vergunningen dient binnen de wettelijke termijn verleend te zijn.	91,5% van het aantal besluiten is binnen de wettelijke termijn verleend.
Risicobeheersing	99% van de som van alle reguliere en uitgebreide vergunningen krijgt positief advies bij de bezwaarschriftencommissie dan wel wordt niet vernietigd door de rechtbank of de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State.	99,4% van de zaken, zowel bij de rechtbank als bij de Awb-commissie is in stand gebleven.
Dienstbaarheid	Klanttevredenheid: Het gemiddelde van het Klanttevredenheid Onderzoek (KTO) is minimaal een 7 ² .	Gemiddeld cijfer voor de samenwerking met OZHZ was een 5,9 (1 = zeer slecht; 10 = uitmuntend)

Tijdigheid reguliere vergunningen

In 2017 zijn 1.087 besluiten in het kader van de reguliere vergunningsprocedures genomen.

Voor de reguliere vergunningen is de KPI inzake de tijdigheid in de verslagperiode net niet gehaald.

21 Wabo vergunningen zijn van rechtswege verleend. Door het aanhouden van vacatures vanwege de Private Kwaliteitsborging Bouw en een niet geslaagde Europese aanbesteding was de personele bezetting niet op peil. OZHZ heeft de nodige acties in gang gezet. De personele bezetting is inmiddels op het minimaal benodigde niveau. Inhuur krijgt gestalte via een DAS (Dynamisch Aankoop Systeem). Dit biedt een betere toegang tot marktpartijen en meer flexibiliteit in de uitvragen.

Daarnaast zijn vier ontbrandingstoestemmingen buiten de termijn verleend die met de provincie is afgesproken. Deze toestemmingen kennen geen fatale termijn met een vergunning van rechtswege. De besluitvorming heeft ruim voor het evenement plaats gevonden. In 2018 wordt het administratieve proces strakker ingericht en worden de contacten met OD-Haaglanden aangehaald inzake de tijdigheid van adviezen in het kader van de Wet natuurbescherming.

¹ Bij wettelijke termijn moet gedacht worden aan de mogelijkheden die de wet biedt, dus inclusief mogelijke verlenging.

² Dit onderzoek gaat over milieuvergunningsprocedures en wordt alleen uitgevoerd onder provinciale inrichtingen.

Tijdigheid uitgebreide vergunningen

Ook de doelstelling met betrekking tot de tijdigheid van uitgebreide vergunningen is in 2017 net niet gehaald. Deze procedures kennen geen fatale termijn met een vergunning van rechtswege, maar het bevoegd gezag kan wel in gebreke worden gesteld door de aanvrager. Dit is in geen van de gevallen gebeurd. Het belang van het bewaken van de termijnen van deze procedures en het maken van afspraken over de termijnen met de aanvrager is intern nadrukkelijk onder de aandacht gebracht. Daarnaast zal scherper gestuurd worden op de tijdigheid van aanlevering van de benodigde RO-adviezen door de gemeenten.

Klanttevredenheid

Met ingang van 2016 wordt het onderzoek naar de klanttevredenheid (KTO) over milieuvergunningsprocedures bij provinciale inrichtingen digitaal uitgevoerd. In 2017 heeft OZHZ zeven reacties ontvangen, waarvan één zeer tevreden, drie tevreden en vier ontevreden. Hiermee komt het gemiddelde cijfer voor de samenwerking met de Omgevingsdienst op een 5,9. Drie van de respondenten die niet tevreden waren zijn benaderd. De volgende verbeterpunten zijn hierbij opgehaald: zorg voor proactieve communicatie, ook als het om 'slecht nieuws' gaat zoals het niet halen van deadlines en denk mee bij het oplossen van problemen. De vierde respondent (BRZO-inrichting) die niet tevreden was heeft de vragenlijst maar gedeeltelijk ingevuld. Zijn opmerking had geen betrekking op het functioneren van OZHZ maar op de advisering vanuit de Veiligheidsregio.

3. Toezicht en handhaving

OZHZ houdt toezicht en handhaaft de relevante wettelijke bepalingen. Bij toezicht wordt informatie verzameld en een oordeel gevormd of een activiteit voldoet aan de in de vergunning en regels gestelde eisen. Onder handhaving wordt verstaan het opleggen van sancties (bestuursrechtelijk en/of strafrechtelijk) indien uit het toezicht blijkt dat niet aan de gestelde eisen wordt voldaan.

Voor zowel de provincie als gemeenten wordt voor de KPI toezichtdichtheid (TD) één definitie gehanteerd:

"TD is gedefinieerd als het percentage uitgevoerde preventieve controles in een verslagperiode t.o.v. het aantal geplande controles in het jaarprogramma."

Voor de provincie en gemeenten worden twee verschillende gedefinieerde KPI's voor naleving (NA) gehanteerd. Om een goed vergelijking tussen de resultaten voor de provincie en gemeenten mogelijk te maken worden voor milieu beide KPI's weergegeven. Hierbij worden onderstaande definities aangehouden:

"NA-actueel is gedefinieerd als het aantal beoordelingspunten dat in orde is t.o.v. het aantal gecontroleerde beoordelingspunten aan het einde van een verslagperiode."

"NA-initieel is gedefinieerd als het aantal uitgevoerde initiële periodieke milieucontroles zonder overtredingen t.o.v. het aantal uitgevoerde initiële periodieke milieucontroles aan het einde van een verslagperiode."

Speerpunt	Prestatie indicator	Resultaat 2017
Betrouwbaarheid	<u>Provincie Grijs:</u>	
	Norm TD BRZO = 50%	TD grijs BRZO = 50% ³
	Norm TD niet BRZO = 100%	TD grijs niet BRZO = 100%
	Norm NA-actueel grijs >= 90%	NA-actueel grijs = 77%
		NA-initieel grijs = 61%
	<u>Provincie Groen:</u>	
	Norm TD groen = 100%	TD groen = 100%
	Norm NA-actueel groen >= 90%	NA-actueel groen = 98%
	<u>Provincie Bouw en sloop:</u>	
	Geen norm afgesproken voor NA	NA-initieel bouwfase = 87%
		NA-initieel sloopfase = 83%

Betrouwbaarheid	<u>Gemeenten RUN periodiek toezicht:</u>	
	Norm TD milieu = 100%	TD milieu = 98%
	Norm NA-initieel milieu >= 50%	NA-initieel milieu = 59%
		NA-actueel milieu = 86%
	<u>Gemeenten integraal toezicht:</u>	
	Deze werkzaamheden worden uitgevoerd voor de gemeenten Alblasterdam, Dordrecht, Giessenlanden en Leerdam	
	Norm TD integraal = 100%	TD integraal = 72%
	Norm NA-initieel integraal >= 50%	NA-initieel integraal = 64%
		NA-actueel integraal = 76%
	<u>Toezicht bouw en sloop:</u>	
	Deze werkzaamheden worden uitgevoerd voor de gemeenten Alblasterdam, Dordrecht, Giessenlanden en Leerdam.	
	Norm NA-initieel = 70%	NA-initieel bouwfase = 91%
		NA-initieel sloopfase = 94%
	Voor de bouw- en sloopfase is geen KPI TD vastgesteld. Afhankelijk van het soort bouw- of sloopplan geeft het beleid aan of toezicht noodzakelijk is.	

³ Door de overdracht van BRZO taken per 1 juli 2017 is de uitvoering van deze taken gestopt. De norm is daarmee op 50% gezet en behaald.

Risicobeheersing	80% van de zaken die bij Awb/bezwaarschriftencommissie, Rechtbank en Raad van State worden behandeld, blijft in stand.	Resultaat = 98%
------------------	--	-----------------

Provincie

NA-actueel grijs: Na augustus is een relatief grote hoeveelheid periodieke controles gedaan. De hersteltermijnen hiervan verstrijken pas in 2018 zodat de norm (nog) niet wordt gehaald.

Gemeenten RUN periodiek toezicht

TD-milieu: op verzoek van gemeente Binnenmaas zijn vier controles niet uitgevoerd. Dit is de reden waarom de norm niet wordt gehaald.

Gemeenten integraal toezicht

TD-Integraal: Bij de gemeenten (AL, DO, GI, LE) is de TD voor periodiek toezicht integraal in 2017 uitgekomen op 72%. Op verzoek van de gemeente Dordrecht is een deel van de geplande periodieke controles (136 stuks) niet uitgevoerd.

Naleving gemeenten integraal toezicht

In de tweede Burap was bij de integraal toezicht gemeenten (AL, DO, GI, LE) sprake van een slechter naleefgedrag dan bij de Provincie en de RUN gemeenten. Dit verschil is er op basis van de jaarcijfers 2017 niet meer. Het zwaartepunt van de waargenomen overtredingen ligt bij brandveiligheid.

4. Expertise en advies

OZHZ levert expertise op het gebied van geluid, lucht, bodem en externe veiligheid aan zijn opdrachtgevers voor het ontwikkelen, inrichten en beheren van een duurzame leefomgeving. Om de kwaliteit te beoordelen van de producten, waarvoor geen wettelijke termijn bestaat en ook een toets bij de rechter niet van toepassing is, is een klanttevredenheidsonderzoek (KTO) de meest geëigende aanpak. De unit Omgevingskwaliteit voert regulier klanttevredenheidsonderzoek uit met behulp van projectevaluaties voor de adviestaken.

Ook voor de beoordelingen en beschikkingen bodem wordt periodiek een KTO uitgevoerd omdat bij deze taak sprake is van een relatief kleine klantenkring. Hierover wordt in de jaarstukken (en niet in de tussentijdse rapportages) gerapporteerd.

Speerpunt	Prestatie indicator	Resultaat 2017
Adviestaken		
Inhoudelijke kwaliteit adviezen	Gemiddeld rapportcijfer 7 uit klanttevredenheidsonderzoek	7,8 (2016: 7,8)
Verhouding prijs/kwaliteit	Gemiddeld rapportcijfer 7 uit klanttevredenheidsonderzoek	7,4 (2016: 7,9)
Communicatie	Gemiddeld rapportcijfer 7 uit klanttevredenheidsonderzoek	7,7 (2016: 7,6)
Planning	Gemiddeld rapportcijfer 7 uit klanttevredenheidsonderzoek	7,1 (2016: 7,2)

Vanuit de projectevaluaties kan een beeld worden afgeleid van de door de opdrachtgevers ervaren dienstverlening. In zijn algemeenheid is men tevreden over de bereikbaarheid en deskundigheid van de medewerkers en de begrijpelijkheid van de adviezen.

Bovenstaande cijfers betreft de projectevaluaties van 2017 van 40 uur of meer. In totaal zijn 30 projecten geëvalueerd waarbij 8 onvoldoende beoordelingen zijn gegeven in 2 projecten. 1 project is zeer slecht beoordeeld waarbij de opmerking geplaatst moet worden dat in november de projectleider is vervangen. Het project heeft een doorstart gemaakt en de opdrachtgever heeft aangegeven hiermede tevreden te zijn. Met de andere beoordelaar wordt apart overleg georganiseerd. De projectleider op dit project is vervangen en verbeteracties zijn ingezet. De opdrachtgever heeft aan gegeven dat er vertrouwen is dat de problemen worden opgelost.

Speerpunt	Prestatie indicator	Resultaat 2017
Beoordeling en beschikking bodem		
Tijdigheid	Minimaal 90% van de producten wordt afgerond binnen de termijn.	80% (2016: 83,7)
Risicobeheersing	99% van de besluiten wordt niet vernietigd dan wel krijgt positief advies bij de Awb-commissie, rechtbank en Raad van State.	100%.
	80% van de zaken die bij Awb-commissie, Rechtbank en Raad van State worden behandeld blijft in stand.	100%
Klanttevredenheid	Geen norm afgesproken. Onderzoeksvragen:	
	- kwaliteit product	tevreden tot zeer tevreden
	- samenwerking met OZHZ	7,5

Tijdigheid

Het resultaat op de KPI 'Tijdigheid' in de verslagperiode ligt 10% onder de norm. Dit is enerzijds het gevolg van een veel groter werkaanbod ten opzichte van de in de jaarprogramma's opgenomen activiteiten. Anderzijds is dit veroorzaakt door onderbezetting die slechts gedeeltelijk kon worden opgevangen met externe capaciteit. De termijnoverschrijding heeft in 2017 niet tot een 'lex silencio' dan wel een beroep op de Wet dwangsom geleid.

Risicobeheersing

In het verslagjaar zijn twee bezwaarschriften ingediend. Voor één bezwaarschrift heeft de Awb-commissie conform besluit geadviseerd. Naar aanleiding van het andere bezwaarschrift is een succesvol mediation traject doorlopen. In het verslagjaar is één beroepsprocedure afgerond waarin het bevoegd gezag door de Raad van State in het gelijk is gesteld.

Klanttevredenheid

In 2017 is de KTO-systematiek, die de vijf omgevingsdiensten in de provincie Zuid-Holland gebruiken, uitgebreid. Ook voor de productgroep 'beoordeling en beschikking bodem' wordt nu op een uniforme wijze KTO gedaan⁴. De eigenaren van de locaties waarop de beschikking betrekking heeft worden bevraagd over de kwaliteit van het product en de mate van tevredenheid over de samenwerking met OZHZ. Alle respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over het product. Het gemiddelde cijfer voor de samenwerking met OZHZ is 7,5.

⁴ Deze KTO-systematiek heeft betrekking op de beoordelingen en beschikkingen waarvoor de provincie Zuid-Holland bevoegd gezag is. In 2018 wordt met gemeente Dordrecht overlegd met als doel een vergelijkbare systematiek in gebruik te nemen.

1.4 Wat heeft het gekost?

1.4.1 Resultaat 2017

De programmarekening 2017 sluit met een positief saldo van € 1,021 mln. In vergelijking met de bijgestelde begroting bij de tweede bestuursrapportage (€ 792.000) is er sprake van een voordeel van € 230.000.

Onderstaand is de analyse op hoofdlijn weergegeven. Voor de toelichting op de baten en lasten afzonderlijk wordt verwezen naar de resultatenrekening (hoofdstuk 1.4.2). Onderstaand is op hoofdlijn de analyse van het verschil weergegeven:

Analyse verschil		ten opzichte van primitieve begroting	ten opzichte van BURAP2
1	Urenomzet	1741	383
	Gerelateerde hogere kosten flexibele schil	-1530	-135
2	Ondersteuning SCD	40	-108
3	Personeelskosten	170	-73
4	Voorziening personeel	-399	-48
5	Vrijval onvoorzien	229	76
6	Lagere bedrijfsvoeringskosten	125	67
7	Overige baten	645	68
Totaal verschil		1021	230

Bedragen * € 1.000

De belangrijkste verschillen tussen realisatie en bijgestelde begroting (Burap 2) zijn:

- (1) De urenomzet is hoger dan begroot. Er is sprake van een forse extra tijdsbesteding op de wettelijke taken, met name op het gebied van APV en Bodem. De hogere urenomzet leidt tot een relatief beperkte toename van de flexibele schil.
- (2) Begin 2017 is de nieuwe contractperiode ingegaan met betrekking tot de dienstverlening van het SCD. Per abuis is in de begroting geen rekening gehouden met de bijgestelde prijs en de flexibele component van het contract.
- (3) De lonen en sociale lasten zijn iets hoger dan begroot. Daarnaast zijn er iets minder verlofuren verkocht door medewerkers.
- (4) De overschrijding betreft een personele voorziening, op grond van een vaststellingsovereenkomst.
- (5) Er is geen sprake van onvoorziene tegenvallers.
- (6) De kosten voor huisvesting, overige bedrijfsmiddelen en de kapitaallasten blijven achter bij de begroting.
- (7) Er is sprake van per saldo hogere overige baten, mede vanwege fiscale ontvangsten en vrijval van een voorziening.

1.4.2 Resultatenrekening 2017

Programmarekening 2016	Realisatie 2016	Begroting 2017	Begroting 2017	Realisatie 2017	Verschil
Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid		Primair	Bijgesteld		
Baten					
Inw onerbijdrage	2.506	2.029	2.029	2.029	0
Wettelijke taken	17.782	18.175	19.281	19.652	371
Offerte- en subsidietaken *	3.722	2.527	3.701	3.642	-58
Programmabijdrage Provincie ZH	437	0	0	0	0
Materieel budget Provincie ZH	243	0	0	0	0
Overige baten	252	83	45	134	89
Totaal baten	24.941	22.814	25.055	25.458	402
Lasten					
Personeelskosten	18.519	18.495	19.646	19.854	208
Kapitaallasten	188	220	220	203	-17
Ondersteuning SCD	1.694	1.686	1.539	1.647	108
Huisvesting	534	514	534	524	-10
Overige bedrijfskosten	1.250	1.130	1.051	1.012	-39
Additionele productkosten	962	540	1.462	1.392	-70
Onvoorzien	14	229	76	0	-76
Verplichting/voorziening personeel	460	0	350	398	48
Totaal lasten	23.621	22.814	24.878	25.030	151
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	1.320	0	177	427	251
Onttrekkingen aan reserves	591	0	615	594	-21
Toevoegingen aan reserves	177	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	1.734	0	792	1.021	230
<i>Waarvan algemeen dekkingsmiddel</i>	<i>2.506</i>	<i>2.029</i>	<i>2.029</i>	<i>2.029</i>	<i>0</i>

Bedragen * € 1.000

1.4.3 Baten

De totale baten komen € 402.000 hoger uit dan begroot.

Inwonerbijdrage (nihil)

De inwonerbijdrage is een lumpsumbudget en kan worden beschouwd als een algemeen dekkingsmiddel. Vanuit de inwonerbijdrage worden kosten gedekt, samenhangend met het bestuur van OZHZ en activiteiten van inspecteurs, vergunningverleners en adviseurs, die indirect ten goede komen aan alle opdrachtgevers. Voorbeelden zijn: relatiebeheer, kwaliteitszorg, databeheer, informatievoorziening en algemene taken van de wachtdienst.

De realisatie van de inwonerbijdrage (€ 2,0 mln.) is conform de begroting.

Wettelijke taken milieu/bouw/gebruik (€ 371.000 hogere baten)

OZHZ maakt in de individuele jaarprogramma's per opdrachtgever afspraken over de uit te voeren activiteiten en budgetten. Verantwoording vindt plaats door middel van financiële maandrapportages en viermaandelijke bestuur rapportages.

Het budget voor de gemeentelijke taken op het gebied van milieu, bouw- en woningtoezicht en adviezen omvat producten en prestaties die per kwartaal op voorschotbasis bij de opdrachtgevers in rekening worden gebracht. Jaarlijks vindt nacalculatie plaats aan de hand van de geleverde prestatie/producten.

De begroting is in 2017 positief bijgesteld met € 1,1 mln. Voor het grootste deel heeft dit betrekking op extra inzet op het jaarprogramma Dordrecht en provinciale aandacht dossiers. Daarnaast zijn per juli 2017 de activiteiten voor de provinciale Brzo en RIE-4 bedrijven overgegaan naar de DCMR. Hier staan extra provinciale taken tegenover in het kader van de Wet natuurbescherming.

De realisatie 2017 (€ 19,7 mln.) is hoger (€ 371.000) dan de bijgestelde begroting. Met name de bestedingen op de gemeente Dordrecht, Alblasserdam en Giessenlanden zijn boven de raming uitgekomen. De overschrijding betreft vooral de uitvoering van taken in het kader van omgevingsvergunningen milieu en APV.

De hogere omzet heeft geleid tot hogere kosten van de flexibele schil (zie personeelskosten).

Adviezen en projecten (-/- € 58.000 lagere baten)

Adviezen en projecten hebben een incidenteel karakter. Opdrachtgevers verstrekken op basis van een offerte of programma een opdracht voor een specifiek advies of onderzoek. Afrekening vindt plaats op basis van gerealiseerde uren of een vaste offertes prijs. De raming van de primaire begroting is doorgaans behoedzaam, vanwege het onzekere karakter van de omzet.

De begroting is in 2017 positief bijgesteld met € 1,2 mln. De bijstelling van de raming heeft voor een belangrijk deel betrekking op de werkzaamheden voor de DCMR, na overdracht van de provinciale BRZO taken.

Een aantal medewerkers is in 2017 gedetacheerd bij DCMR. Daarnaast is ook sprake van een technische overheveling. De taken die OZHZ uitvoert voor de Drechtsteden-gemeenten voor het beheer van Squit XO (€ 80.000) zijn met ingang van 2017 verantwoord onder de offertetaken. Voorheen vielen deze onder de overige baten.

De realisatie van € 3,6 mln. is iets lager (-/- € 58.000) dan de bijgestelde begroting. De lagere omzet heeft geleid tot een lagere flexibele schil.

De subsidie voor de Impuls Omgevingsveiligheid (IOV) in 2017 bedraagt € 220.000. De besteding is uitgekomen op € 216.440.

Overige baten (€ 89.000 hogere baten)

De raming is tussentijds neerwaarts bijgesteld vanwege het hierboven genoemde beheer van Squit XO (-/- € 80.000). Daarnaast zijn er diverse fiscale inhoudingen ontvangen inzake personele regelingen (€ 29.000)

De realisatie 2017 (€ 134.000) is fors hoger (€ 89.000) dan de begroting. De overige baten hebben betrekking op: vrijval van diverse balansposten (€ 51.000), fiscale inhoudingen voor bedrijfsauto's, fietsregeling en bedrijfsfitness (€ 38.000) en vrijval van de voorziening personele verplichtingen (€ 26.000).

1.4.4 Lasten

De totale lasten komen € 152.000 hoger uit dan begroot.

Personeelskosten (€ 208.000 hogere lasten)

Onder personeelskosten vallen de kosten van eigen personeel en de kosten van inhuur. Voor het capaciteitsbeleid wordt verwezen naar de paragraaf bedrijfsvoering (hoofdstuk 2.4).

De begroting is in 2017 tussentijds fors (€ 1,2 mln.) bijgesteld vanwege de inhuur van extra flexibele schil. Dit houdt verband met de hogere omzet, een lagere verwachte productiviteit ten gevolge van de doorontwikkeling en een toename van het verlofstuwmeer.

De totale personeelskosten zijn in 2017 uitgekomen op € 19,9 mln. en komen daarmee hoger uit (€ 208.000) dan de bijgestelde begroting. De onderverdeling in eigen personeel en flexibele schil is als volgt:

Personele lasten	begroting	Realisatie	verschil
Personeelskosten OZHZ	14.889	14.962	73
Flexibele schil	4.757	4.892	135
Totaal personele lasten	19.646	19.854	208

*Bedragen * € 1.000*

De overschrijding op de kosten van het eigen personeel is marginaal (0,5%). De lonen en sociale lasten zijn iets hoger dan begroot. Daarnaast zijn er iets minder verlofuren verkocht door medewerkers.

De extra inhuur van flexibele schil (€ 135.000) blijft ver achter bij de extra uren omzet (circa € 400.000). Voor het meest belangrijke deel heeft dit te maken met de hoge productiviteit van medewerkers.

De hogere productiviteit heeft echter ook een keerzijde. In 2017 was sprake van veel incidentele omzet, vanwege aandachtsdossiers en incidentele financiering van structureel werk. Daardoor was de werkdruk hoog en kon pas in een laat stadium worden ingehuurd. Vanwege de verzadigde markt was het verkrijgen van goed gekwalificeerd personeel soms moeilijk. Daardoor hebben medewerkers minder verlof opgenomen en is het verlofstuwmeer gestegen.

Kapitaallasten (-/- € 17.000 lagere lasten)

De kapitaalgoederen van OZHZ betreffen voornamelijk specifieke investeringen in de huisvesting en ICT. De omvang van de kapitaalgoederen is relatief beperkt, aangezien OZHZ de kapitaalgoederen grotendeels huurt of

leaset. Voorbeelden zijn het huurcontract inzake Post 120, de uitbesteding van de ICT dienstverlening bij het SCD en leasecontracten voor het wagenpark.

Bij de vorming van OZHZ zijn de vaar- en voertuigen en specifieke apparatuur “om niet” overgenomen van de provincie. De onderhoud- en gebruikskosten van deze activa worden gedekt uit de provinciale bijdrage. De realisatie (€ 203.000) is in 2017 achtergebleven (€ 17.000) bij de begroting. Reden is dat er geen maatwerk nodig bleek te zijn bij de implementatie van het nieuwe tijdschrijf en financiële systeem Afas en een uitgestelde interne verbouwing.

Ondersteuning SCD (€ 108.000 hogere lasten)

De ondersteuning door het SCD heeft betrekking dienstverlening met betrekking tot de ICT, Facilitair, Financiën en Inkoop en verzekering.

Bij eerdere begrotingswijzigingen is de begroting neerwaarts bijgesteld met -/- € 148.000. Per 2017 voert OZHZ de financiële administratie in eigen beheer. De bijdrage FIN aan het SCD is komen te vervallen.

De realisatie 2017 bedraagt 1,6 mln. en overschrijdt de begroting (€ 108.000). Per 1/4/2017 is de nieuwe contractperiode ingegaan. Per abuis is in de begroting geen rekening gehouden met de bijgestelde prijs en de flexibele component van het contract. De kosten voor mobiele telefonie en I-pads werden voorheen apart in rekening gebracht en verantwoord onder de personeelskosten.

De onderverdeling per onderdeel is als volgt:

Ondersteuning SCD	realisatie
ICT	1.322
Personeel, Organisatie en Facilitair	324
Totaal ondersteuning SCD	1.647

*Bedragen * € 1.000*

Huisvesting (-/- € 10.000 lagere lasten)

Per 2016 heeft OZHZ een huurcontract afgesloten voor de locatie post 120 te Dordrecht. Met de gemeenten Alblasserdam, Leerdam en Giessenlanden zijn daarnaast tijdelijke afspraken gemaakt omtrent het afnemen van decentrale werkplekken. In 2017 is de begroting naar boven bijgesteld (€ 20.000 aan hogere lasten), vanwege de huur van werkplekken Giessenlanden, een afrekening servicekosten en een hogere WOZ aanslag gebruikersdeel. De realisatie 2017 (€ 524.000) is nagenoeg conform de begroting. Er is sprake van een geringe onderschrijding.

Overige bedrijfskosten (-/- € 39.000 lagere lasten)

De overige bedrijfskosten hebben betrekking op software licenties, externe advies- en accountantskosten, Arbo, kantoorbenodigdheden, facilitaire kosten, verzekeringen, etc.

De raming is bij de tussentijdse begrotingswijzigingen neerwaarts aangepast (€ 79.000). De bijstelling had voor een groot deel betrekking op software vanwege de overgang naar een nieuw financieel en tijdschrijfsysteem en interne huisvestingskosten.

De realisatie 2017 € 1,0 mln. is nagenoeg conform de begroting en is een saldo van diverse over- en onderschrijdingen. Met name de interne huisvestingslasten (verbouwingen, facilitair, etc.) blijven achter. Daarnaast is sprake van hogere kosten voor telefonie.

Additionele productiekosten (-/- € 70.000 lagere lasten).

De additionele productiekosten worden direct in rekening gebracht bij de opdrachtgevers. Het kan daarbij gaan om externe (juridische) expertise of uitgevoerde werkzaamheden door aannemers.

Het materieel budget van de provincie is ter beschikking gesteld voor de exploitatiekosten van de kapitaalgoederen die door OZHZ zijn overgenomen van PZH. Doordat de kapitaalgoederen bij de vorming van de omgevingsdienst "om niet" zijn overgenomen, worden er geen kapitaallasten geboekt ten laste van het materieel budget PZH. Op termijn verandert dit, wanneer OZHZ vervangingsinvesteringen moet doen op de overgedragen kapitaalgoederen.

De raming is bij de tussentijdse begrotingswijzigingen fors bijgesteld (€ 922.000), op grond van de realisatie.

De realisatie 2017 (€ 1,4 mln.) is iets lager (-/- € 70.000) dan de bijgestelde begroting. De onderschrijding betreft vooral het materieel budget PZH.

Het effect op het financiële resultaat is nihil, omdat de lagere lasten leiden tot overeenkomstige lagere baten.

Onvoorzien (-/- € 76.000 lagere lasten)

Het budget onvoorzien is onderdeel van het weerstandsvermogen en bedoeld voor afboeking van niet factureerbare uren (onderhanden werk) en overige onvoorziene tegenvallers.

Bij eerdere begrotingswijzigingen is de raming neerwaarts (-/- € 152.000) bijgesteld.

Per ultimo 2017 was geen sprake van onvoorziene tegenvallers.

Verplichting/voorziening personeel (€ 48.000 hogere lasten)

De personeel gerelateerde verplichtingen en voorzieningen hebben betrekking op de afkoop van de leaseregeling en een specifiek personeel dossier.

De raming is bij de tussentijdse begrotingswijzigingen fors bijgesteld (€ 350.000) vanwege een technische, budget neutrale mutatie. Voor de afkoop leaseregeling is een verplichting gevormd. De desbetreffende bestemmingsreserve is voor hetzelfde bedrag onttrokken.

De realisatie 2017 (€ 398.000.) is hoger (€ 48.000) dan de bijgestelde begroting. De overschrijding betreft een personele voorziening, op grond van een vaststellingsovereenkomst.

1.4.5 Reserves

Toevoegingen

Er zijn in 2017 geen toevoegingen begroot en gerealiseerd.

Onttrekkingen

De reserves zijn voor € 594.000 onttrokken. Dat is € 21.000 lager dan begroot.

Reserves 2017	Begroting Onttrekking	Realisatie Onttrekking	Verschil
Programmabijdrage en materieel PZH	140.000	118.599	-21.401
Afkoop Leaseregeling	350.000	350.000	0
Doorontwikkeling OZHZ	125.000	125.000	0
Totaal	615.000	593.599	-21.401

*Bedragen * € 1.000*

Programmabijdrage Materieel budget Provincie Zuid-Holland (€ 118.599)

Uit dit budget worden de directe productiekosten van het provinciaal werkprogramma gedekt

Op verzoek van de provincie Zuid-Holland (tweede bestuursrapportage) is vanuit de reserve € 65.000,- onttrokken voor het jaarprogramma PZH.

Conform het besluit van het algemeen bestuur is in 2011 is een reservering gemaakt voor eventuele complexe dossiers in de komende jaren. Oorspronkelijk was een onttrekking geraamd van € 75.000,- . De gerealiseerde kosten bedragen € 53.599. Dit is het bedrag dat uiteindelijk wordt onttrokken aan de reserve.

De totale onttrekking komt daarmee uit op € 118.599.

Bestemmingsreserve afkoop leaseregeling (€ 350.000)

De bestemmingsreserve is gevormd ter dekking van de kosten van de afbouw van de leaseregeling. In 2017 is hiervoor een verplichting opgenomen. De bestemmingsreserve is derhalve vrijgevallen bij de tweede bestuursrapportage 2017.

Bestemmingsreserve Doorontwikkeling (€ 125.000)

OZHZ is per 1 april 2017 van start gegaan in de nieuwe organisatiestructuur. De frictiekosten zijn beperkt omdat er geen sprake is van gedwongen ontslagen of boventalligheid. De doorontwikkeling betekent wel een forse veranderopgave voor wat betreft de werkwijze, sturing en cultuur. De bestemmingsreserve is bedoeld voor de dekking van kosten (€ 150.000) en improductieve uren door opleidingen, trainingen, etc. (€ 200.000).

In 2017 is bij de eerste bestuursrapportage € 65.000 onttrokken vanwege gerealiseerd productieverlies als gevolg van de start van het vernieuwde OZHZ. Bij tweede bestuursrapportage is € 60.000 onttrokken ter dekking van begeleidingskosten. Per 31 december 2017 resteert er een bedrag van € 225.000,-.

2. Paragrafen

In het Besluit Begroting en Verantwoording staat aangegeven dat in de Programmabegroting ten minste de navolgende paragrafen opgenomen moeten zijn:

1. Lokale heffingen
2. Weerstandsvermogen
3. Onderhoud kapitaalgoederen
4. Financiering
5. Bedrijfsvoering
6. Verbonden partijen en
7. Grond beleid.

De paragrafen “lokale heffingen”, “verbonden partijen” en “grondbeleid” zijn niet op OZHZ van toepassing, omdat OZHZ niet wordt gefinancierd door heffingen, niet participeert in verbonden partijen en geen gronden in bezit heeft. De overige paragrafen zijn hieronder toegelicht.

2.1 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft aan hoe robuust de meerjarenbegroting is en geeft inzicht in de financiële draagkracht van OZHZ indien zich onvoorziene gebeurtenissen voordoen. Een exact sluitende meerjarenbegroting zonder toereikende buffer betekent dat elke onvoorziene financiële tegenvaller direct dwingt tot bezuinigen om alsnog een structureel sluitende begroting te houden. In dat geval staat het beleid van OZHZ ook direct onder druk. Daarom heeft OZHZ op elk moment voldoende weerstandscapaciteit nodig.

2.1.1 Begripsomschrijving

Het weerstandsvermogen is de relatie tussen de risico's, waarvoor geen specifieke maatregelen zijn getroffen enerzijds, en de capaciteit van middelen en mogelijkheden (weerstandscapaciteit) die de organisatie heeft om niet begrote kosten op te vangen anderzijds (BBV art. 11). Hoe groot die weerstandscapaciteit moet zijn, is afhankelijk van de risico's die OZHZ op dat moment loopt. Hiertoe worden strategische risico's onderscheiden van de reguliere.

Reguliere risico's doen zich regelmatig voor en zijn over het algemeen goed meet- en beheersbaar. Voorbeelden van beheersmaatregelen zijn het afsluiten van verzekeringen, het vormen van voorzieningen, het creëren van bestemmingsreserves en het inrichten van de administratieve organisatie en interne controle.

Kenmerkend aan strategische risico's is dat er sprake is van niet of nauwelijks beïnvloedbare (externe) risico's. Meestal is de kans dat het risico zich voordoet klein, terwijl de financiële gevolgen groot kunnen zijn. Beide zijn moeilijk in te schatten. Dergelijke risico's kunnen samenhangen met rijksbrede bezuinigingen, onvoorziene kostenstijgingen, productiviteitsverlies en veranderingen in de vraag. Om te voorkomen dat OZHZ bij het voordoen van een niet afgedekt strategisch risico ingrijpende wijzigingen moet doorvoeren, dient OZHZ weerstandscapaciteit te bezitten om tegenvallers te kunnen opvangen.

De verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit geeft het weerstandsvermogen aan.

De paragraaf weerstandsvermogen bevat een aanduiding van het risicoprofiel, de risico's en het gewenste weerstandsvermogen. Vervolgens wordt ingegaan op de termijn die naar verwachting nodig is om het weerstandsvermogen op niveau te brengen. Hiermee wordt een indicatie gegeven hoe robuust de begroting is.

2.1.2 Beleid OZHZ inzake risico's en weerstandsvermogen

De weerstandscapaciteit van OZHZ bestaat uit de algemene reserve, het budget onvoorzien en de (structureel) aanwezige begrotingsruimte. Voorzieningen behoren niet tot de weerstandscapaciteit. Uitgangspunt is dat de structurele begroting van OZHZ sluitend is. Echter, als OZHZ geconfronteerd wordt met incidentele uitgaven die leiden tot een nadelig exploitatieresultaat, dan wordt dit nadelige resultaat ten laste gebracht van de deelnemers in de GR OZHZ. De exacte wijze waarop dit gebeurt is vastgelegd in de bijdrageverordening.

Het weerstandsvermogen/de algemene reserve van OZHZ wordt gevoed uit de positieve exploitatieresultaten, totdat de vereiste weerstandscapaciteit is bereikt.

In paragraaf 2.1.3 vindt een verdere uitwerking plaats van het risicoprofiel.

De totale benodigde weerstandscapaciteit wordt vervolgens gerelateerd aan de aanwezige weerstandscapaciteit.

2.1.3 Risicoprofiel Omgevingsdienst

Categorie	Omschrijving risico	Effect	Impact	Kans	Beheersmaatregel	Bandbreedte risico	Benodigde weerstandcapaciteit
1 Wettelijke taken	Bezuiniging	Schaalnadeel	Medium	Medium	Frictiekostenregeling	73.695	73.695
					Regionaal Uitvoeringsniveau	147.390	
					Nota VTH		
					Flexibele schil		
					Tarifiëring		
2 Private Kwaliteitsborging Bouw (PKB)	Privatisering	Schaalnadeel	Groot	Groot	Frictiekostenregeling	445.491	445.491
					Flexibele schil	668.237	
					Uitbreiding BWT taken		
3 Overige omzet (offerte en subsidie)	Bezuiniging	Schaalnadeel	Medium	Groot	Flexibele schil	269.368	269.368
						404.053	
4 Gemeentelijke herindeling Vijfheerenlanden	Uittreding	Schaalnadeel	Groot	100%	Frictiebepaling GR	pm	pm
					Flexibele schil	pm	
					Separate bestuurlijke besluitvorming		
5 Overgang Bouwtaken gemeente Giesenlanden	Vermindering werkzaamheden	Schaalnadeel	Groot	Zeer Groot	Frictiebepaling	pm	pm
					Flexibele Schil	pm	
6 Onderhanden werk	Afboeking projecten	Exploitatieverlies	Medium	Klein	Periodieke analyse OHW	34.227	34.227
						68.455	
7 Ziekteverzuim	Hoger dan norm (5%)	Exploitatieverlies	Groot	Groot	Verzuimbeleid	174.327	174.327
						261.490	
8 Omgevingswet	Omzetsdaling	Schaalnadeel	Groot	pm	Frictieregeling	pm	pm
					Separaat wetgevingstraject	pm	
Totaal							997.109

2.1.4 Weerstandscapaciteit versus benodigde weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit van OZHZ bestaat uit de algemene reserve en de post onvoorzien. De omvang van het weerstandsvermogen per ultimo 2017 bedraagt € 1,2 mln. Gegeven het risico profiel is een weerstandsvermogen van € 1,0 mln. benodigd. Daarbij moet wel de opmerking worden geplaatst dat het effect van de gemeentelijke herindelingen is opgenomen als pm. Uitgangspunt is dat de frictievergoeding volstaat voor het opvangen van de negatieve gevolgen.

2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

De omvang van de kapitaalgoederen is relatief beperkt, aangezien OZHZ de kapitaalgoederen grotendeels huurt of leaset. Het gaat daarbij om:

- het huurcontract inzake de locatie Post 120;
- de uitbesteding van de ICT dienstverlening bij het SCD (en derhalve geen eigen investering in een netwerk, rekencentrum en generieke hardware);
- leasecontracten voor het wagenpark.

De kapitaalgoederen van OZHZ betreffen voornamelijk gedane investeringen in de ICT sfeer, specifiek voor OZHZ. Daarbij gaat het om digitalisering van de archieven, de implementatie van SquitXO, het tijdschrijfsysteem, het financiële systeem en de onderlinge koppeling tussen deze systemen.

Bij de vorming van OZHZ zijn de vaar- en voertuigen en specifieke apparatuur “om niet” overgenomen van de provincie. De onderhoud- en gebruikskosten van deze activa worden gedekt uit de provinciale bijdrage. Binnen de materiële budgetten die vanuit de provincie zijn opgenomen bij OZHZ zijn middelen vrijgemaakt om te zijner tijd de kapitaallasten te kunnen opvangen van de noodzakelijke vervangingen van de kapitaalgoederen. Bij de start van OZHZ is met de provincie overeengekomen dat de provincie de eerstkomende vervanging van de Pandion voor zijn rekening neemt.

Onderstaand een overzicht van de materiële vaste activa per categorie.

Materiële vaste activa (bedragen in €)	31-12-2016	31-12-2017
Huisvesting	744.663	661.922
Kantoormeubilair/- benodigdheden	185.066	335.758
ICT	370.478	124.104
Apparatuur		
Totaal	1.300.207	1.121.784

*Bedragen * €*

De investeringen zijn gepleegd op basis van bestuurlijke goedkeuring bij eerdere begrotingswijzigingen. De investeringen zijn hieronder weergegeven.

Huisvesting

De huurdersinvesteringen in gebouw Post 120 hebben betrekking op: werktuigbouwkundige, elektrotechnische installaties, de archiefinstallaties, het dakterras en douche- en kleedruimtes. OZHZ is verantwoordelijk voor het onderhoud.

Kantoormeubilair

Al het kantoormeubilair is bij de verhuizing eind 2015 vervangen door nieuw meubilair.

ICT

De ICT kapitaalgoederen uit het verleden betreft de investering in digitale archieven, SquitXO en de koppeling tussen het tijdschrijfsysteem en het financiële systeem.

Voor een nadere toelichting omtrent de opbouw en verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar de jaarrekening.

2.3 Financiering

De financieringsparagraaf in de begroting is, in samenhang met de financiële verordening die in artikel 216 van de Provinciewet is voorgeschreven, een belangrijk instrument voor het transparant maken en daarmee voor het sturen, beheersen en controleren van de financieringsfunctie. In het Treasurystatuut Omgevingsdienst Zuid-Holland-Zuid (vastgesteld door het algemeen bestuur op 30 november 2016) zijn het begrippenkader en de doelstellingen van de treasuryfunctie geformuleerd en geconcretiseerd naar de verschillende deelgebieden van treasury, risicobeheer, financiën en kasbeheer. Ook zijn de organisatorische randvoorwaarden weergegeven. Tot slot zijn in het statuut de uitgangspunten vastgelegd voor de informatie die noodzakelijk is om het gehele proces beheersbaar en meetbaar te houden.

Algemene ontwikkelingen

De treasuryfunctie is gebaseerd op de Wet Fido. Een belangrijk element daarbij is het meer zicht krijgen op de ontwikkeling van de financieringspositie, zowel op de korte als lange termijn. Dit betreft dan met name het in beeld brengen van de behoefte aan financieringsmiddelen, gerelateerd aan de investeringsplanning en de inzet van vrijvallende dan wel beschikbaar komende financieringsmiddelen.

Per 16 december 2013 is het Schatkistbankieren ingegaan. Decentrale overheden zijn verplicht om dagelijks overtollige kasgelden over te boeken naar het Rijk.

Risicobeheer

Algemene uitgangspunten met betrekking tot het risicobeheer zijn:

- leningen en garanties uit hoofde van de "publieke taak" worden uitsluitend verstrekt aan door het algemeen bestuur goedgekeurde derde partijen;
- gezien de financiële situatie van OZHZ worden in de opstartfase van ongeveer 3 jaar geen leningen en garanties verstrekt aan derde partijen.
- Uit hoofde van de treasuryfunctie kunnen middelen worden uitgezet indien deze uitzettingen een prudent karakter hebben en niet gericht zijn op het genereren van inkomen door het lopen van overmatig risico;
- Het gebruik van derivaten is niet toegestaan.

Renterisicobeheer

Algemene uitgangspunten met betrekking tot het renterisicobeheer zijn:

- geen overschrijding van de renterisico norm conform de Wet Fido;
- nieuwe leningen/uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie en de liquiditeitsplanning;
- de rentetypische looptijd en het renteniveau van de betreffende lening/uitzetting wordt zo veel mogelijk afgestemd op de actuele rentestand en de rentevisie;
- streven naar spreiding in de rentetypische looptijden en uitzettingen.

Kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet is in de wet FIDO een norm gesteld voor het maximum bedrag waarop de organisatie haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. Deze norm bedraagt 8,2% van het begrotingstotaal aan lasten voor bestemming, dus met uitzondering van de stortingen in de reserves. Voor 2017 bedraagt deze limiet 8,2% van € 22,8 miljoen (omvang begroting) = € 1,87 miljoen.

De liquide middelen betreffen rekening-courant tegoeden; deposito's komen voort uit de financiering van het lopende bedrijf en de bestemmingsreserves.

De totale netto vlottende schuld is negatief (-/- 6.104.000) en blijft daarmee ruim binnen de toegestane kasgeldlimiet. De ruimte bedraagt € 7.974.000.

Kasgeldlimiet		31-12-2017	31-12-2016
	Omvang begroting	22.814	23.874
1	Toegestane kasgeldlimiet		
	Percentage	8,2%	8,2%
	Bedrag	1.871	1.958
2	Vlottende schuld		
	opgenomen gelden < 1 jaar	0	0
	schuld in rekening courant	0	0
	door derden gestorte gelden 1 < jaar	0	0
	overige schulden	3.075	2.661
	Totaal	3.075	2.661
3	Vlottende middelen		
	contante gelden in kas	1	0
	tegoeden in rekening courant	6.080	2.625
	overige uitstaande gelden < 1 jaar	0	0
	Totaal	6.081	2.625
4	Toets kasgeldlimiet		
	Totaal netto vlottende schuld (2 -/- 3)	-3.006	36
	Toegestane kasgeldlimiet	1.871	1.958
	Ruimte	4.876	1.922

Bedragen * € 1.000

Renterisico norm

Het renterisico op de lange financiering wordt wettelijk begrensd door de renterisico norm. Als lange financiering wordt volgens de wet Fido aangemerkt: alle financieringsvormen met een rente typische looptijd groter dan 1 jaar. Het renterisico wordt gedefinieerd als het minimum van de netto nieuw aangetrokken schuld en de betaalde aflossingen, vermeerderd met het saldo van de contractuele renteherzieningen op de opgenomen en uitgezette geldleningen. Het renterisico op de lange termijn wordt beperkt tot de in de wet genoemde 20% van de restant hoofdsom van de rente typische langlopende leningen. Achterliggende reden voor het gebruik van de renterisico norm is de spreiding van het renterisico over de jaren.

Doordat OZHZ per 31 december 2017 geen leningen heeft uitstaan is het renterisico nihil. Ook zijn er in 2017 geen kortlopende leningen aangegaan.

Renterisico norm		31-12-2017	31-12-2016
Berekening renterisico			
1	Renteherzieningen	0	0
2	Aflossingen	0	0
3	Renterisico	0	0
Berekening rente risiconorm			
4	Begrotingstotaal	22.814	23.874
5	Percentage conform regeling	20%	20%
6	Renterisico norm	4.563	4.775
Toetsing renterisico aan norm			
3	Renterisico	0	0
6	Renterisico norm	4.563	4.775
7	Ruimte	4.563	4.775

Bedragen * € 1.000

Relatiebeheer

Het betalingsverkeer is geconcentreerd bij de NV Bank voor Nederlandse Gemeenten.

In 2013 heeft OZHZ een (verplichte) overeenkomst afgesloten met het ministerie van Financiën inzake het schatkistbankieren.

Leningenportefeuille

OZHZ heeft in 2017 geen leningen afgesloten. De stand van langlopende leningen is zowel per 1 januari 2017 als per 31 december 2017 € 0,00

Overige kentallen

Ook op grond van de netto schuldquote, solvabiliteit en structurele exploitatieruimte kan worden geconcludeerd dat de vermogenspositie van OZHZ op orde is.

OZHZ	Rekening 2016	Begroting 2017	Rekening 2017
Netto schuldquote	-6%	-6%	-8%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-6%	-6%	-8%
Solvabiliteitsratio	39%	39%	22%
Grondexploitatie	0%	0%	0%
Belastingcapaciteit	0%	0%	0%
Structurele exploitatieruimte	1%	1%	1%

Schatkistbankieren

Conform het Schatkistbankieren zijn decentrale overheden verplicht om dagelijks overtollige kasgelden over te boeken naar het Rijk. OZHZ mag gemiddeld 250.000 euro aan middelen aanhouden buiten de schatkist. (Het zogenaamde drempelbedrag)

Bij aanvang heeft OZHZ de afspraak gemaakt met BNG dat het banksaldo automatisch wordt afgeroomd vanaf 250.000 euro en overgeboekt naar de schatkistrekening bij het Rijk. Het afkomen vindt dagelijks plaats om 15.30. In de praktijk gebeurt het regelmatig dat OZHZ na dit tijdstip weer bedragen ontvangt waardoor het drempelbedrag wordt overschreden. Om te voorkomen dat OZHZ het drempelbedrag overschrijdt zijn de afspraken met de BNG inzake de afroaming en overboeking aangescherpt.

In 2017 is OZHZ ruimschoots onder het drempelbedrag gebleven. Onderstaand is de berekening van het drempelbedrag nader toegelicht en is de realisatie weergegeven.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	161	170	172	178
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	89	80	78	72
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	25.055			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	25.055			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	14.452	15.485	15.812	16.383
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	161	170	172	178

2.4 Bedrijfsvoering

Organisatieontwikkeling ('doorontwikkeling')

Met ingang van 1 april 2017 is OZHZ gaan werken met een vernieuwde organisatiestructuur. De nieuwe structuur moet het beter mogelijk maken dat medewerkers worden gestimuleerd om zich te ontwikkelen naar zelfstandige professionals. Bij het oppakken van integrale vraagstukken waar gemeenten en provincie om vragen, mag men niet worden 'gehinderd' door interne barrières. Met andere woorden, de nieuwe structuur sorteert al voor op het werken zoals bij de nieuwe Omgevingswet van een ieder zal worden verwacht.

Op het niveau van het management kunnen in die context twee belangrijke wijzigingen worden genoemd. Ten eerste is in de hele organisatie de 'managementdichtheid' verkleind door te zorgen voor een plattere organisatie. Ten tweede is het strategisch vermogen vergroot doordat de organisatie voortaan wordt aangestuurd door een driehoofdige directie. Ook de unitmanagers sturen primair vanuit het integrale belang van de organisatie. Alle regelingen en (onder)mandaten van AB, DB en directeur zijn in 2017 aangepast aan de nieuwe organisatie en manier van werken.

In 2018 wordt een eerste tussenevaluatie gehouden naar de effecten van deze doorontwikkeling. Van de medewerkers wordt immers het nodige aan competenties gevraagd om hun werk met meer zelfstandigheid te gaan doen. In het AB is stilgestaan bij het feit dat dit tijd nodig heeft en goede begeleiding. In de tussenevaluatie wordt de in gang gezette beweging gemeten en gezien of en waar bijsturing nodig is.

Dienstverleningsrelatie OZHZ – GR Drechtsteden

Het dienstverleningscontract tussen OZHZ en de GR Drechtsteden, i.c. het Servicecentrum Drechtsteden, loopt tot 1 april 2021. Conform eerdere afspraken in het AB heeft in 2017 besluitvorming plaatsgevonden over de vraag of de dienstverleningsrelatie na 2021 wordt voortgezet. Het betreft de dienstverlening op het gebied van ICT, personeelszaken en overig.

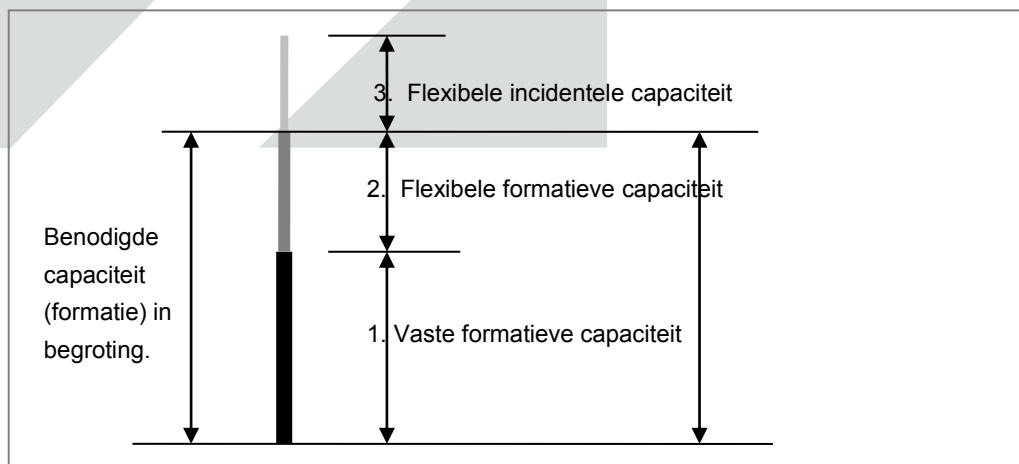
Kern van de besluitvorming van het AB is dat OZHZ de dienstverleningsrelatie met het SCD in principe na 2021 wil continueren op de juridische grondslag van het alleenrecht en onder de voorwaarde van een marktconforme prijs-kwaliteitverhouding. Aan het SCD is bovendien meegegeven dat het AB kritisch staat tegenover het outsourcen van de dienstverlening die OZHZ afneemt. In 2018 wordt samen met het SCD gezien hoe hieraan het beste invulling kan worden gegeven, gelet ook op het traject dat thans gaande is bij de GR Drechtsteden waar wordt gewerkt aan een toekomstperspectief op de dienstverlening. In elk geval zal in het eerste kwartaal van 2018 een voorstel aan DB en AB worden voorgelegd om de benodigde stappen alvast te doorlopen en geen tijdverlies op te lopen, mocht verlenging van de dienstverleningsrelatie na 2021 onverhoopt niet slagen.

Binnen de kaders van de huidige dienstverleningsovereenkomst is het DB in september 2017 akkoord gegaan met de prijsopgave van het SCD voor de periode 2019 – 2021. De prijsopgave was gebaseerd op de nieuwe verrekensystematiek die - na besluitvorming daarover in de Drechttraad op 1 november 2016 - sinds 1 januari 2017 voor alle eigenaren van de GRD en de klantorganisaties (OZHZ en DGJ) wordt gehanteerd. Gelet op de relatie tussen OZHZ en de GR Drechtsteden en de nieuwe Europese privacy verordening (AVG) wordt tussen partijen ook een zogenaamde verwerkersovereenkomst gesloten waarin bepalingen zijn opgenomen op grond waarvan OZHZ kan voldoen aan die verordening.

Formatie en capaciteitsbeleid

De omzet van OZHZ is per taakveld in verschillende mate variabel. Voor de wettelijke taken geldt dat budgetten binnen zekere marges mogen fluctueren. Voor de adviestaken geldt dat er tot dusver geen sprake is van enige verplichting voor gemeenten om opdrachten bij OZHZ neer te leggen. Ook subsidieontvangsten hebben een variabel karakter.

Tegen deze achtergrond streeft OZHZ flexibilisering na ten aanzien van de eigen interne capaciteit. Daarbij wordt onderscheid gemaakt in de verschillende taakvelden; onderdelen met een meer variabele omzet (bijvoorbeeld bouw en expertise en advies) hebben een hogere flexibele schil, dan de onderdelen die de wettelijke milieutaken uitvoeren. Onderstaande figuur geeft het capaciteitsbeleid samengevat weer:



Doelstelling is een totale flexibele capaciteit (flexibele formatieve en flexibele incidentele capaciteit) van gemiddeld 15%. In 2017 is sprake geweest van een aanzienlijke incidentele omzet. Dit heeft geleid tot een relatief hoge inzet van flexibele capaciteit (20,3%).

Redenen liggen in het aantal vacatures en de hoge incidentele omzet bij met name PZH en Dordrecht. Dit wordt ingevuld met flexibele incidentele capaciteit.

Vanwege de externe ontwikkelingen (gemeentelijke herindelingen en Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) is OZHZ tot dusver terughoudend geweest bij de invulling van vacatures. Om risico's te voorkomen in kwaliteit en continuïteit zullen vacatures waar nodig worden ingevuld. Ook probeert OZHZ zoveel mogelijk structurele budgetafspraken te maken met opdrachtgevers. In het najaar heeft OZHZ een externe wervingscampagne in gang gezet.

De inhuur van extern personeel vindt plaats volgens het principe van een Dynamisch Aankoop Systeem. Dit geldt voor alle vormen van inhuur voor de operationele taken. Daarnaast worden afspraken gemaakt met de andere omgevingsdiensten in Zuid-Holland om over en weer personeel te kunnen detacheren in die gevallen waarin vraag en aanbod op elkaar kunnen worden afgestemd.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim in 2017 is uitgekomen op 5,4%. Ten opzichte van 2016 (5,3%) is sprake van een stabilisatie al is het streefcijfer van maximaal 5% nog niet behaald.

Sinds een aantal jaren zijn structurele verbeteringen in gang gezet om het ziekteverzuim te beperken. In het begin heeft de focus gelegen op het korte termijn beïnvloedbare deel van het ziekteverzuim; bijvoorbeeld door

een vaste ziekmeldingsprocedure en het bespreekbaar maken van verzuimgedrag. Zo is het verzuimgedrag vast onderwerp bij de personele gesprekken.

Daarna is de focus verbreed naar het meer langdurige ziekteverzuim. OZHZ heeft diverse medewerkers met chronische medische problemen die regelmatig (en in meerdere jaren) langdurig verzuimen. De bedrijfsarts geeft aan dat het aantal gevallen waarbij sprake is van een relatie tussen het verzuim en het werk, relatief laag is. Centraal in de aanpak staat het in contact blijven met de langdurig zieke medewerker, met inachtneming van de regels die zijn vastgelegd in de Wet Verbetering Poortwachter. Daarnaast houden managers rekening met het feit dat het te doorlopen traject als werkgever bij ziekte van de medewerker twee jaar kan duren. Hierbij wordt ingezet op het juist volgen van procedures zodat de zorg voor de medewerker eventueel wordt overgenomen door het UWV middels het toekennen van een WIA-uitkering.

Informatie gestuurd werken

Drie belangrijke exogene ontwikkelingen zijn van invloed zijn op het informatie gestuurd werken:

1. Implementatie van- en werken naar de geest van de Omgevingswet
2. Implementatie van- en werken naar de geest van de Wet Generieke Digitale Infrastructuur
3. Verplichte aansluiting op een e-depot t.b.v. digitale overbrenging van archieven

Om ons werk goed te kunnen doen en onze ambities waar te maken is het belangrijk dat de juiste informatie op de juiste plek beschikbaar is. Hierdoor kunnen we tijdig (bij-)sturen op de uitvoering van de afspraken die we met de opdrachtgevers hebben gemaakt, processen efficiënter inrichten en onze opdrachtgevers op het juiste moment van actuele informatie en een goed advies voorzien.

Steeds meer vragen onze opdrachtgevers om vraagstukken met een integrale bril te bekijken en daarover advies uit te brengen. Nu al, en dat wordt in de nabije toekomst alleen maar meer. De beschikbare data moet daarom op een goede manier worden ontsloten en beschikbaar komen voor onze opdrachtgevers. Op meer strategisch niveau moet ervoor worden gezorgd dat we de informatie over wat er leeft en speelt bij onze opdrachtgevers op een goede manier met elkaar delen. Het kan immers bijdragen aan het realiseren van onze stip op de horizon. Informatie gestuurd werken is geen ICT-project, maar een samenspel van techniek, afspraken, organisatie en mensen waarbij het verzamelen, bewerken en analyseren van data centraal staat.

Om het einddoel te bereiken zullen parallelle projecten worden gestart. Deze projecten vormen samen een programma. In dat kader is een reserve "Digitalisering" gevormd.

Digitalisering archief

De overheid communiceert steeds meer digitaal met burgers, bedrijven en in het onderlinge verkeer. Dat leidt tot de wens om werkprocessen volledig digitaal in te richten. Daar hoort ook een volledig digitale informatiehuishouding bij. Wat er nog op papier wordt vastgelegd, maakt plaats voor digitale scans. Het is in zulke situaties mogelijk om papieren archiefbescheiden ook formeel te vervangen door digitale reproducties. De papieren originelen worden dan vernietigd. OZHZ werkt sinds 18 november 2015 met het zaaksysteem Decos JOIN dat voldoet aan de NEN 2082. Dit systeem maakt het mogelijk om documenten digitaal duurzaam op te slaan, te onderhouden en door te zetten naar behandelaars. Bij de inrichting van het systeem destijds is rekening gehouden met de eisen voor het toekomstige vervangingstraject en voor een digitaal duurzame beheeromgeving.

Overheden zijn op grond van artikel 7 van de Archiefwet 1995 bevoegd papieren archiefbescheiden te vervangen door digitale reproducties teneinde de aldus vervangen bescheiden te vernietigen. Het DB van OZHZ is bevoegd ('zorgdrager') ten aanzien van de archiefbescheiden van de gemeenschappelijke regeling en heeft daartoe in 2017 een 'vervangingsbesluit' vastgesteld. De colleges van B&W en het college van GS zijn zorgdrager voor de

archiefbescheiden die OZHZ ontvangt en verzendt in het kader van de aan OZHZ gemandateerde taken. OZHZ heeft de gemeenten en de provincie in oktober 2017 daarom verzocht ook een vervangingsbesluit te nemen voor de vervanging van die archiefbescheiden. Het Handboek Vervanging Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid, dat de instemming heeft van de archivariissen van de betrokken gemeenten en de provincie, dient daarbij als inhoudelijke onderbouwing van het vervangingsbesluit, en is er onlosmakelijk mee verbonden. In het eerste kwartaal van 2018 is de besluitvorming bij gemeenten en provincie afgerond, waarna daadwerkelijk kan worden aangevangen met de digitalisering van het archief.

Financiën

Per 1 januari 2017 heeft OZHZ het nieuwe geïntegreerd systeem voor het tijdschrijven en de financiële administratie van Afas Software in gebruik genomen. Dit systeem biedt standaard een volledig geïntegreerd tijdverantwoordings- en financieel pakket. Het pakket is gebruiksvriendelijk, bevat een standaard procesinrichting en beschikt over een uitgebreide rapportagemodule. OZHZ voert per deze datum de financiële administratie volledig in eigen beheer uit. Dat betekent dat de separate DVO met het SCD niet is verlengd.

Op basis van een regionale aanbesteding is de opdracht voor de accountantscontrole over de periode 2017-2020 aan BDO Accountants gegund. In 2017 is BDO door het AB benoemd als controlerend accountant.

II. Jaarrekening 2017

De jaarrekening bestaat uit de balans en resultatenrekening en met toelichting.

Via de balans en de programmarekening wordt financiële verantwoording afgelegd over het in 2017 gevoerde beleid.

1. Balans per 31/12/2017

Balans per 31 december 2017 (bedragen in €)

ACTIVA	2017		2016	
VASTE ACTIVA				
<i>Immateriële vaste activa</i>		-		-
Kosten verbonden aan het sluiten van geldlening en het saldo van agio en disagio	-		-	
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	-		-	
Materiële vaste activa		1.121.783		1.300.207
Investerings:				
met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	-		-	
met een economisch nut	1.121.783		1.300.207	
in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	-		-	
In erfpacht gegeven gronden	-		-	
Financiële vaste activa		-		-
Kapitaalverstrekking aan:				
deelnemingen	-		-	
gemeenschappelijke regelingen	-		-	
overige verbonden partijen	-		-	
Leningen aan:				
woningbouwcorporaties	-		-	
deelnemingen	-		-	
overige verbonden partijen	-		-	
openbare lichamen (art. 1a Wet Fido)	-		-	
overige langlopende leningen	-		-	
Uitzettingen:				
in 's Rijks schatkist met een looptijd ≥ 1 jaar	-		-	
in de vorm van Nederlands schuld papier met een looptijd ≥ 1 jaar	-		-	
overige met een looptijd ≥ 1 jaar	-		-	
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	-		-	
TOTAAL VASTE ACTIVA		1.121.783		1.300.207
VLOTTENDE ACTIVA				
Voorraden		-342.273		-289.406
Grond- en hulpstoffen:				
niet in exploitatie genomen bouwgronden	-		-	
overige grond- en hulpstoffen	-		-	
Onderhanden werk, inclusief bouwgronden in exploitatie	-342.273		-289.406	
Gereed product en handelsgoederen	-		-	
Vooruitbetalingen	-		-	
Uitzettingen		11.166.706		5.728.447
Deze hebben een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
Vorderingen op openbare lichamen	5.271.035		3.005.732	
Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen (Art. 1a Wet Fido)	-		-	
Overige verstrekte kasgeldleningen	-		-	
Rekening courant verhouding met het Rijk	5.876.165		2.624.531	
Rekening courant verhouding overige niet-financiële instellingen	-		-	
Overige vorderingen	19.506		98.184	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een looptijd korter dan één 1 jaar	-		-	
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier looptijd korter dan één 1 jaar	-		-	
Overige uitzettingen met een looptijd korter dan één 1 jaar	-		-	
Liquide middelen		204.981		58.349
Kas	534		398	
Bank, inclusief kruisposten	204.448		57.951	
Overlopende activa		629.776		1.234.152
Nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel van:				
Europese overheidslichamen	-		-	
het Rijk	-		-	
overige Nederlandse overheidslichamen	436.595		581.130	
Overige nog te ontvangen c.q. vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotings jaren komen	193.181		653.022	
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		11.659.190		6.731.542
TOTAAL ACTIVA		12.780.973		8.031.749

Balans per 31 december 2017

(bedragen in €)

PASSIVA	2017	2016
VASTE PASSIVA		
Eigen vermogen	2.873.275	3.125.142
Algemene reserve	977.410	928.176
Bestemmingsreserves	-	-
Overige bestemmingsreserves	874.133	462.732
Saldo van de rekening	1.021.731	1.734.234
Voorzieningen	48.000	26.329
Voorzieningen	48.000	26.329
Vaste schulden	-	-
Deze hebben een rentetypische looptijd langer dan één jaar		
Obligatieleningen	-	-
Onderhandse leningen van:		
binnenlandse pensioenfondsen en verzekeraars	-	-
binnenlandse banken en		
overige financiële instellingen	-	-
binnenlandse bedrijven	-	-
openbare lichamen (Art. 1a Wet Fido)	-	-
overige binnenlandse sectoren	-	-
buitenlandse instellingen	-	-
Door derden belegde gelden	-	-
Waarborgsommen	-	-
TOTAAL VASTE PASSIVA	2.921.275	3.151.471
VLOTTENDE PASSIVA		
Vlottende schulden	3.074.966	2.661.404
Deze hebben een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Kasgeldleningen aangegaan bij:		
openbare lichamen (Art. 1a Wet Fido)	-	-
overige partijen	-	-
Banksaldi	-	-
Overig	3.074.966	2.661.404
Overlopende passiva	6.784.733	2.218.874
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.190.729	1.344.144
Ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren van:		
Europese overheidslichamen	-	-
het Rijk	-	-
overige Nederlandse overheidslichamen	5.594.004	874.730
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	-	-
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	9.859.699	4.880.278
TOTAAL PASSIVA	12.780.973	8.031.749

1.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) daarvoor aan provincies en gemeenten geeft en de financiële verordening van OZHZ. De waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten. Tenzij anders is vermeld worden de activa gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De baten en lasten zijn toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Activa

Vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de van derden ontvangen investeringsbijdragen en afschrijvingen. De verkrijgingsprijs bestaat uit de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van het product of dienst en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegekend. Afschrijving vindt lineair plaats op basis van de geschatte economische levensduur.

Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn bepaald op basis van artikel 10, zesde lid, van de Financiële verordening en bedragen:

- 20 jaar voor motorvoertuigen
- 15 jaar voor technische installaties in bedrijfsgebouwen;
- 10 jaar voor kantoorinstallaties en kantoormeubilair;
- 5 jaar voor informatieregister en digitaal archief;
- 5 jaar voor transportmiddelen en aanhangwagens
- 3 jaar voor automatiserings- en onderzoeksapparatuur.

OZHZ beschikt niet over gronden en terreinen.

In overeenstemming met artikel 6 " Waardering en afschrijving van vaste activa" van de Financiële verordening worden activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 450 niet geactiveerd.

Vorraden

De als "onderhanden werken" opgenomen producten zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals het aantal bestede uren tegen integrale kostprijs).

Uitzettingen korter dan één jaar

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte kansen op inning.

Overlopende activa en liquide middelen

De overlopende activa en de liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Passiva

Passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Het totaal eigen vermogen is gelijk aan het eigen vermogen van voorgaand jaar, vermeerderd of verminderd met het resultaat voor bestemming. Voor zover het algemeen bestuur gedurende het jaar besluiten over bestemmingsreserves heeft genomen, zijn de effecten van deze besluiten in de stand van de reserves per jaareinde verwerkt. Uit het resultaat voor bestemming en de effecten van de besluiten van het algemeen bestuur volgt een resultaat na bestemming. Dit wordt als een separate post van het eigen vermogen gepresenteerd. De reserves van het eigen vermogen worden onderscheiden in een algemene reserve en overige bestemmingsreserves. De bestemmingsreserves zijn door het algemeen bestuur ingesteld voor specifieke doeleinden, zoals de financiering van activa, verwachte bijdrage in projecten of relevante risico's.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen en verliezen die niet exact bekend zijn, maar redelijkerwijs geschat kunnen worden en worden gevormd voor risico's die hierop van toepassing zijn. Daarnaast kunnen voorzieningen worden gevormd ter egalisatie van lasten.

Vaste schulden

De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer. De vaste schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde, verminderd met de gedane aflossingen.

Vlottende passiva

De posten opgenomen onder de vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en garantstellingen

Voor zover OZHZ borg- en garantiestellingen is aangegaan, worden deze buiten de telling van de balans opgenomen. In de toelichting op de balans is dan nadere informatie opgenomen.

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Baten en lasten

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden verwerkt indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

Personeelslasten

Personeelslasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Een uitzondering vormen overlopende posten uit hoofde van jaarlijkse arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Deze worden toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Voorbeelden zijn vakantiegelden en verlofdagen.

De financiële verordening OZHZ bepaalt dat de rapportages aan het bestuur afwijkingen behandelen, groter dan 10%, of groter dan € 50.000, ten opzichte van de begroting.⁵

⁵ Financiële verordening OZHZ, 30 november 2016

1.2 Toelichting op de balans per 31 december 2017

ACTIVA

1. Vaste activa

1.1 Immateriële vaste activa

OZHZ bezit geen immateriële vaste activa.

1.2.1 Materiële vaste activa met economisch nut.

De materiële vaste activa betreffen activa met een economisch nut. Paragraaf 2.3 'Onderhoud kapitaalgoederen' beschrijft de beleidsuitgangspunten en de systematiek van het onderhoud van deze kapitaalgoederen. De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

1.2.1. Materiële vaste activa met economisch nut	31/12/2017	31/12/2016
a. erfpachtgronden	0	0
b. gronden en terreinen (algemene dienst)	0	0
c. woonruimten	0	0
d. bedrijfsgebouwen	661.922	744.663
e. grond-, weg- en waterbouw kundige werken	0	0
f. vervoermiddelen	0	0
g. machines, apparaten en installaties	124.104	185.066
h. overige materiële vaste activa	335.758	370.478
totaal	1.121.784	1.300.207

Bedragen * €

Het verloop is als volgt:

Verloop materiële vaste activa	Waarde 31-12-2016	Investering	Desinvestering	Afschrijving	Afwaardering iv duurzame waardevermindering	Waarde 31-12-2017
a. Erfpachtgronden	0	0	0	0	0	0
b. Gronden en terreinen	0	0	0	0	0	0
c. Woonruimten	0	0	0	0	0	0
d. Bedrijfsgebouwen	744.662	0	0	82.740	0	661.922
e. Grond-, weg- en waterbouw kundige werken	0	0	0	0	0	0
f. Vervoermiddelen	0	0	0	0	0	0
g. Machines, apparaten en installaties	185.066	17.489	0	78.451	0	124.104
h. Overige materiële vaste activa	370.479	7.488	0	42.209	0	335.758
Totaal	1.300.207	24.977	0	203.400	0	1.121.784

Bedragen * €

De afschrijvingen zijn gerealiseerd conform de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling (zie 1.1). De investeringen zijn gepleegd op basis van bestuurlijke goedkeuring bij eerdere begrotingswijzigingen. De investeringen zijn hieronder weergegeven.

Verloop investeringskredieten		Krediet	Uitgaven	Handhaven	Over te brengen
		Beschikbaar	2017	Afsluiten	2017
a.	Huurdersinvesteringen gebouw Post120	110.000	0	Handhaven	110.000
b.	ICT en audiovisuele investeringen Post120	10.000	17.489	Handhaven	0
c.	Meubilair Post120	10.000	7.488	Handhaven	2.512
e.	Implementatie Join	25.980	0	Handhaven	25.980
f.	Implementatie TPFA	40.000	0	Handhaven	30.000
Totaal		195.980	24.977		168.492

a. Huisvesting Post 120

OZHZ heeft zich eind 2015 gehuisvest in het pand Post 120. Het investeringskrediet betreft de gebruikersinvesteringen in het pand, zoals de douche- en kleedfaciliteiten, de binnentrap, archiefruimte, dakterras, etc.

In 2017 zijn geen investeringen gedaan op het gebied van huisvesting. Wel is in Burap 2 een nieuw krediet gevoteerd van € 100.000,- voor investeringen in het pand Post 120. Dit krediet is bestemd voor het realiseren van een stralingsvrije ruimte, meer concentratieplekken, telefoonfaciliteiten in de bibliotheek en betere geluidisolatie in vergaderruimten. De realisatie vindt plaats in 2018.

b. ICT en audiovisuele investeringen post 120

Op deze post zijn de investeringen verantwoord die OZHZ de afgelopen jaren heeft gedaan in de bekabeling en audiovisuele middelen etc. in 2017 zijn er op deze post 2 Laptops verantwoord en Flatscreen armen voor de bevestiging van de computerschermen. In 2017 is in totaal een bedrag van € 17.489 geïnvesteerd. Dit is een overschrijding van € 7.489. Het bestuur wordt geadviseerd een extra krediet te voteren voor € 7.489.

c. Kantoormeubilair

Al het kantoormeubilair is bij de verhuizing eind 2015 vervangen door nieuw meubilair.

d. Implementatie JOIN

Eind april heeft OZHZ een contract gesloten met Decos voor een nieuw zaakstelsel – document management systeem (DMS). Met het systeem, genaamd JOIN, heeft OZHZ een compleet systeem dat is voorbereid op digitaal werken in Post 120. Het investeringskrediet bedraagt de eenmalige implementatiekosten plus de kosten voor de koppeling met andere systemen. In 2018 wordt ingezet op verdere digitalisering van het archiefsysteem.

e. Implementatie TPFA

Na een marktverkenning is in het tweede kwartaal 2016 de aanbesteding gestart van een geïntegreerd systeem voor het tijdschrijven en de financiële administratie. In het najaar heeft gunning en opdrachtverstrekking plaatsgevonden aan Afas Software. In 2017 zijn geen investeringen gedaan. OZHZ is voornemens verder te gaan met het ontwikkelen van een zogenaamd dashboard. De verwachting is dat hiervoor een bedrag benodigd is van ca. € 30.000,-. Het over te brengen bedrag wordt hierop aangepast.

1.3 Financiële vaste activa

OZHZ beschikt niet over financiële vaste activa.

2. Vlottende activa

2.1 Voorraden

De in de balans opgenomen voorraden zijn uitgesplitst naar de volgende categorieën:

Voorraden	31-12-2017	31-12-2016
Onderhanden werk	-342.273	-289.406
Gereed product en handelsgoederen	0	0
Totaal voorraden	-342.273	-289.406

Bedragen * €

Het onderhanden werk betreft projecten/opdrachten ten behoeve van gemeenten op het gebied van milieuonderzoek. De voorraad bestaat uit nog te factureren uitgevoerde werkzaamheden tegenover ontvangen bijdragen waarvoor nog activiteiten moeten worden verricht.

2.2 Uitzettingen korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar worden als volgt gespecificeerd:

Uitzettingen rente typische looptijd <1 jaar	31-12-2017	31-12-2016
a. Vorderingen op openbare lichamen	5.271.035	3.005.733
b. Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen	0	0
c. Overige verstrekte kasleningen	0	0
d. Rekening-courantverhoudingen met het Rijk	5.876.165	2.624.531
e. Rekening-courantverhoudingen met overige financiële instelling	0	0
f. Overige vorderingen	19.506	98.184
g. Uitzettingen in 's Rijks schatkist met looptijd < 1 jaar	0	0
h. Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier	0	0
i. Overige uitzettingen	0	0
Totaal	11.166.706	5.728.448

Bedragen * €

De vordering op openbare lichamen betreft voornamelijk de voorschotfacturen aan gemeenten en provincie inzake uitvoering van de wettelijke taken en programma's en de inwonerbijdrage.

2.3 *Liquide middelen*

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

Liquide middelen	31-12-2017	31-12-2016
Kas	534	398
Bank & Giro	200.000	55.524
Kruisposten	4.448	2.427
Totaal	204.981	58.349

*Bedragen * €*

Het banksaldo betreft de ontvangen voorschot- en subsidiebedragen en het nog openstaande crediteurensaldo. Vanwege de invoering van het schatkistbankieren (zie paragraaf 2.3 financiering) is in 2017 eveneens sprake van uitzettingen in 's Rijksschatkist. Daardoor is het saldo liquide middelen begrenst op € 200.000.

In de Financieringsparagraaf (Deel I, hoofdstuk 2, paragraaf 4) worden de beleidsuitgangspunten ten aanzien van het treasurybeleid weergegeven.

2.4 *Overlopende activa*

De overlopende activa zijn als volgt onderverdeeld:

Overlopende activa	31-12-2017	31-12-2016
Nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering met een specifiek bestedingsdoel		
<i>Europese overheidslichamen</i>	0	0
<i>Het Rijk</i>	0	0
<i>Overige Nederlandse overheidslichamen</i>	436.595	581.130
Totaal	436.595	581.130

*Bedragen * €*

De nog te ontvangen bedragen bestaan voornamelijk uit vorderingen op overheidslichamen die nog niet zijn gefactureerd. De onderbouwing is als volgt:

	Beginsaldo	Mutaties		Eindsaldo
Uitkering met specifiek bestedingsdoel	2017	Toevoegingen	Ontvangen	2017
Uitvoering BWT- en milieutaken gemeente Alblasterdam	-	60.599	-	60.599
Uitvoering milieutaken gemeente Binnenmaas	18.409	45.484	18.409	45.484
Uitvoering BWT- en milieutaken gemeente Dordrecht	397.364	251.526	397.364	251.526
Uitvoering milieutaken gemeente Gorinchem	9.394	-	9.394	-
Uitvoering BWT- en milieutaken gemeente Leerdam	-	5.106	-	5.106
Uitvoering milieutaken gemeente Strijen	2.991	21.733	2.991	21.733
Uitvoering milieutaken gemeente Zwijndrecht	-	21.207	-	21.207
Uitvoering milieutaken Provincie Zuid-Holland	148.667	30.940	148.667	30.940
Advisering Briks	4.305	-	4.305	-
	581.130	436.595	581.130	436.595

Bedragen * €

2.5 Overige bedragen ten laste van volgende begrotingsjaren

Overige bedragen ten laste van volgende begrotingsjaren	31-12-2017	31-12-2016
Nog te ontvangen bedragen	50	465.490
Vooruitbetaalde bedragen	193.131	187.532
Totaal	193.181	653.022

Bedragen * €

Vooruitbetaalde bedragen

Dit zijn facturen die voor 31 december 2017 betaalbaar zijn gesteld, maar waarvan de lasten betrekking hebben op het dienstjaar 2018. Veelal gaat het om verzekeringspremies, licenties en contributies.

Nog te ontvangen bedragen

Dit zijn bedragen die ten gunste van het boekjaar 2017 komen, maar waarvan de bedragen in de loop van 2018 worden ontvangen.

PASSIVA

1. Vaste financieringsmiddelen

1.1 Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de Algemene reserve, de bestemmingsreserves en het saldo van de rekening. Conform artikel 54, tweede lid, van het BBV is per reserve het verloop gedurende het boekjaar weergegeven. Er is geen sprake van specifieke bestemmingsreserves die zijn gevormd voor de afschrijving op activa.

Eigen vermogen	31-12-2017	31-12-2016
Algemene reserve	977.410	928.176
Bestemmingsreserves	874.133	462.732
Nog te bestemmen resultaat jaarrekening	1.021.731	1.734.234
Totaal	2.873.275	3.125.142

Bedragen * €

In het onderstaand overzicht is het verloop van de reserves in 2017 weergegeven.

Omschrijving	31-12-2016	Bestemming	Balansmutatie	Toevoeging	Onttrekking	31-12-2017
		rek 2016		2017	2017	
Algemene reserve OD	928.176	49.234	0	0	0	977.410
Bestemmingsreserve - Programmabijdrage PZH	74.806	0	0	0	65.000	9.806
Bestemmingsreserve - Materieel budget PZH	253.927	0	0	0	53.599	200.328
Bestemmingsreserve - Ziekteverzuim	34.000	0	0	0	0	34.000
Afkoop Leaseregeling	0	350.000	0	0	350.000	0
Bestemmingsreserve Omgevingswet	100.000	0	0	0	0	100.000
Bestemmingsreserve Doorontwikkeling OZHZ	0	350.000	0	0	125.000	225.000
Bestemmingsreserve-digitalisering in relatie tot doorontwikkeling OZ	0	100.000	0	0	0	100.000
Bestemmingsreserve-Uitvoeringstaken OZHZ	0	95.000	0	0	0	95.000
Bestemmingsreserve- Verlofstuw meer	0	110.000	0	0	0	110.000
Totaal	1.390.908	1.054.234	0	0	593.599	1.851.543

Bedragen * €

Algemene reserve (€ 977.410)

De algemene reserve is onderdeel van het weerstandsvermogen. Voor de beleidsuitgangspunten, omvang, en samenstelling van het weerstandsvermogen en de bijbehorende risico's wordt verwezen naar de paragraaf weerstandsvermogen (Deel I, paragraaf 2.1). Uit de paragraaf weerstandsvermogen is gebleken dat het weerstandsvermogen OZHZ ontoereikend is om alle financiële risico's op te vangen. Oorzaak is gelegen in de majeure ontwikkelingen in de externe omgeving, zoals de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen, gemeentelijke herindelingen, overdracht van Brzo-taken en de Omgevingswet. Er is een reëel risico op inkrimping van de organisatie en bijbehorende frictiekosten en schaalnadelen. In 2017 is bij Burap 1 als resultaatbestemming besloten een bedrag van € 49.234 aan de algemene reserve toe te voegen.

Bestemmingsreserve Programmabijdrage Provincie Zuid-Holland (€ 9.806)

Uit dit budget worden de directe productiekosten van het provinciaal werkprogramma gedekt. Op verzoek van de provincie Zuid-Holland (zie toelichting Burap 2) is vanuit de reserve € 65.000,- onttrokken voor het jaarprogramma.

Bestemmingsreserve Materieel budget Provincie Zuid-Holland (€ 200.328)

Conform het besluit van het algemeen bestuur in 2011 is een reservering gemaakt voor eventuele complexe dossiers in de komende jaren. Oorspronkelijk was een onttrekking geraamd van € 75.000,-. De gerealiseerde kosten bedragen € 53.599,06. Dit is het bedrag dat uiteindelijk wordt onttrokken aan deze reserve.

Bestemmingsreserve Ziekteverzuim (€ 34.000)

OZHZ heeft al enige jaren te maken met een relatief hoog ziekteverzuim. Door een gerichte aanpak is met name het kortdurend verzuim vanaf 2014 afgenomen. Er zijn echter medewerkers met chronische medische problemen waarbij sprake is van langdurig verzuim. In het DB van 24 september 2015 is besloten om financiële middelen vrij te maken om een duurzame aanpak van het langdurig verzuim te dekken. De reserve is gevormd vanuit de bestemming van het rekeningresultaat 2015. In 2017 heeft geen onttrekking plaatsgevonden.

Bestemmingsreserve afkoopleaseregeling (€ 350.000)

De bestemmingsreserve was gevormd om de kosten van de afbouw van de leaseregeling te financieren. Deze bestemmingsreserve is in 2017 geheel onttrokken (Burap 2). Hier tegen over is een verplichting opgenomen waaruit de kosten van de afbouw worden gedekt.

Bestemmingsreserve Omgevingswet (€ 100.000)

Bij tweede bestuursrapportage 2016 heeft het bestuur € 100.000 gereserveerd voor de invoering van de Omgevingswet. Dekking vindt plaats vanuit een onderbesteding op de inwonerbijdrage. Vooralsnog zijn hier nog geen onttrekkingen ten laste van deze reserve gedaan.

Bestemmingsreserve Doorontwikkeling (€ 225.000)

OZHZ is per 1 april 2017 van start gegaan in de nieuwe organisatiestructuur. De frictiekosten zijn beperkt omdat er geen sprake is van gedwongen ontslagen of boventalligheid. De doorontwikkeling betekent wel een forse veranderopgave voor wat betreft de werkwijze, sturing en cultuur. De bestemmingsreserve is bedoeld voor de dekking van kosten (€150.000) en improductieve uren door opleidingen, trainingen en het bevorderen van betrokkenheid (€ 200.000). In 2017 is in Burap 1 besloten om € 65.000 te onttrekken vanwege gerealiseerd productieverlies als gevolg van de start van het vernieuwde OZHZ en in Burap 2 is besloten om € 60.000 te onttrekken ter dekking van kosten van gerealiseerde en verwachte begeleidingskosten van een externe partij.

Per 31 december 2017 resteert er een bedrag van € 225.000,- op deze bestemmingsreserve

Digitalisering in relatie tot doorontwikkeling (€ 100.000)

OZHZ streeft naar een volledige digitalisering van de werkprocessen. Een deel van het archief is nog fysiek. Met de bestemmingsreserve kan OZHZ een start maken met het volledig digitaliseren van het archief. In 2017 is besloten een bestemmingsreserve te vormen voor deze ontwikkeling van € 100.000,-. Er hebben vooralsnog geen onttrekkingen in 2017 plaatsgevonden.

Uitvoering taken BWT (€ 95.000)

In het kader van de uitvoering van bouw- en woningtoezicht heeft OZHZ met de gemeenten die na 2011 extra taken hebben ingebracht, een vaste lump sum bijdrage afgesproken tijdens de aanloopperiode. Het financiële voordeel 2016 bedraagt € 95.000. Daar staat tegenover dat deze gemeenten een (al begrote) tijdelijke aanloopkorting hebben gekregen en OZHZ (al begrote) aanloopinvesteringen heeft gedaan. De bestemmingsreserve dient als buffer voor potentiële tegenvallers tijdens de lump sum periode.

Verlofstuwmeer (€ 110.000)

Op last van de accountant heeft in 2016 een afwaardering plaatsgevonden van de verplichting voor het verlofstuwmeer. Dit is geen gevolg van een daling van het verlofstuwmeer, maar van een door de accountant voorgeschreven andere systematiek voor het financieel waarderen (loonkosten, in plaats van kosten van vervangende inhuur). Omdat een bovengemiddelde opname van verlof in het geval van OZHZ leidt tot vervangende inhuur, ontstaat een financieel risico. Hiervoor is een bestemmingsreserve gevormd van € 110.000.

1.2 Voorzieningen

Voorzieningen zijn gevormd voor op balansdatum bestaande risico's voor verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten.

Voorzieningen zijn onderdeel van het vreemd vermogen en niet vrij aanwendbaar door het bestuur.

Voorzieningen	31-12-2016	Toevoeging 2017	Onttrekking 2017	Vrijval 2017	31-12-2017
Latente personele verplichtingen	26.329	48.000		26.329	48.000
Totaal	26.329	48.000	0	26.329	48.000

*Bedragen * €*

Per 31/12/2017 is een voorziening personele verplichtingen gevormd vanwege het opvangen van latente verplichtingen ten aanzien van specifieke personele dossiers. De onderbouwing en berekening kan op verzoek worden verstrekt. De onttrekking betreft een bedrag dat niet meer benodigd is. Dit bedrag is ten gunste van overige baten geboekt.

1.3 Langlopende schulden

OZHZ heeft net als in eerdere jaren geen vaste schulden. Er zijn ook geen tussentijdse ontwikkelingen geweest.

In de Financieringsparagraaf (Deel I, hoofdstuk 2, paragraaf 3) worden de beleidsuitgangspunten ten aanzien van het treasurybeleid weergegeven.

2. Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Vlottende passiva	31-12-2017	31-12-2016
Schulden korter dan 1 jaar	3.074.966	2.661.404
Overlopende passiva	6.784.733	2.218.874
Totaal	9.859.699	4.880.278

Bedragen * €

2.1 Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd < 1 jaar

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Schulden korter dan 1 jaar	31-12-2017	31-12-2016
Kasgeldleningen	0	0
Bank- en giroaldi	0	0
Bank Nederlandse Gemeenten	0	0
Overige schulden	3.074.966	2.661.404
Totaal	3.074.966	2.661.404

Bedragen * €

De overige schulden bestaan met name uit de crediteuren. Afwikkeling van de openstaande schulden vindt plaats in het eerste kwartaal van 2018.

2.2 Overlopende passiva

De specificatie van de post Overlopende passiva is als volgt:

Overlopende passiva	31-12-2017	31-12-2016
Vooruitontvangen bedragen van		
EU	0	0
Rijk	0	0
Overige overheid	5.594.004	874.730
Overige vooruitontvangen bedragen	0	0
Nog te betalen bedragen	1.190.729	1.344.144
Totaal	6.784.733	2.218.874

Bedragen * €

De vooruit ontvangen bedragen van Europese of Nederlandse overheidslichamen betreffen de periodieke voorschotten van de opdrachtgevers. De onderbouwing is als volgt:

Uitkering met specifiek bestedingsdoel	Beginsaldo 2.017	Mutaties Ontvangen	Vrijgevallen	Eindsaldo 2.017
Uitvoering BWT- en milieutaken gemeente Alblasserdam	114.364	261.768	114.364	261.768
Uitvoering milieutaken gemeente Binnenmaas	0	99.873	0	99.873
Uitvoering milieutaken gemeente Cromstrijen	9.517	49.038	9.517	49.038
Uitvoering BWT- en milieutaken gemeente Dordrecht	0	1.224.060	0	1.224.060
Uitvoering BWT- en milieutaken gemeente Giessenlanden	84.904	297.483	84.904	297.483
Uitvoering milieutaken gemeente Gorinchem	0	122.592	0	122.592
Uitvoering milieutaken gemeente Hardinxveld-Giessendam	36.578	121.570	36.578	121.570
Uitvoering milieutaken gemeente Hendrik-Ido-Ambacht	35.515	94.641	35.515	94.641
Uitvoering BWT- en milieutaken gemeente Leerdam	4.570	36.586	4.570	36.586
Uitvoering milieutaken gemeente Korendijk	15.194	265.806	15.194	265.806
Uitvoering milieutaken gemeente Molenwaard	59.375	211.395	59.375	211.395
Uitvoering milieutaken gemeente Oud-Beijerland	23.845	84.703	23.845	84.703
Uitvoering milieutaken gemeente Papendrecht	47.887	139.404	47.887	139.404
Uitvoering milieutaken gemeente Sliedrecht	43.055	131.217	43.055	131.217
Uitvoering milieutaken gemeente Strijen	0	41.827	0	41.827
Uitvoering milieutaken gemeente Zederik	31.398	106.586	31.398	106.586
Uitvoering milieutaken gemeente Zwijndrecht	55.787	143.813	55.787	143.813
Uitvoering milieutaken Provincie Zuid-Holland	0	1.439.913	0	1.439.913
Inwonerbijdrage	270.679	507.250	270.679	507.250
Vooruitontvangen bedragen RVMK	0	135.023	0	135.023
Vooruitontvangen bedragen Geluidbelastingkaarten	0	72.363	0	72.363
Subsidie Dordtse Kil	6.000	0	6.000	0
Subsidie Nationaal Samenwerkingsprogramma Luchtkwaliteit	11.265	0	11.265	0
Subsidie Energiebesparing	7.093	0	0	7.093
Subsidie E-noses	17.704	0	17.704	0
	874.730	5.586.911	867.637	5.594.004

1.3 Niet uit de balans blijvende rechten en financiële verplichtingen

De niet uit balans blijvende verplichtingen kunnen betrekking hebben op langlopende overeenkomsten waaruit één of meerdere verplichtingen voortvloeien. Hiertoe worden ook de verplichtingen gerekend die slechts voor één jaar of korter zijn aangegaan en verplichtingen die in de loop van het jaar zijn ontstaan en per ultimo van dat betreffende jaar nog voortduren.

Het gaat daarbij om de volgende verplichtingen:

Huurverplichtingen

Per 2016 heeft OZHZ een huurcontract afgesloten voor de locatie post 120 te Dordrecht. De jaarlijkse huurlast bedraagt circa € 500.000. In 2016 is de schoonmaak en glasbewassing aanbesteed in samenwerking met de andere huurders. De jaarlijkse lasten bedragen circa € 43.000.

De Facilitaire dienstverlening is ingevuld door middel van een overeenkomst met de Sociale Dienst Drechtsteden (circa € 30.000 per jaar) en de levering van koffie (€ 35.000 per jaar) en fruit (€ 12.000 per jaar).

Met de gemeente Giessenlanden is een tijdelijke afspraak gemaakt omtrent het afnemen van decentrale werkplekken. OZHZ betaalt hiervoor € 25.000 per jaar. De overeenkomst eindigt respectievelijk ultimo 2018.

Alleenrecht SCD ICT en telefonie

Met betrekking tot de bestuurlijk juridische verbinding met het SCD heeft het algemeen bestuur er op 11 mei 2012 voor gekozen om de optie van het verstrekken van alleenrecht nader uit te werken. In het algemeen bestuur van 11 mei 2012 is tevens afgesproken dat de provincie Zuid-Holland door de gemeentelijke deelnemers in de gemeenschappelijke regeling moet worden gevrijwaard van elke aansprakelijkheid. De DVO geldt voor acht jaar⁶ en voorziet in een zuiverder opdrachtgever- en opdrachtnemer-relatie, in voldoende mate afrekenbare afspraken, in waarborgen voor kwalitatief goede dienstverlening en duidelijkheid bij tussentijdse beëindiging om welke reden dan ook. De jaarlijkse bijdrage aan het SCD conform de DVO ICT bedraagt in 2017 € 1,3 mln en wordt jaarlijks geïndexeerd.

Overige dienstverlening SCD

De overige dienstverlening SCD heeft betrekking op personeel, organisatie, inkoop, verzekering en juridische dienstverlening ca. € 324.000 (2017) per jaar. De print- en frankeerkosten worden doorbelast naar rato van verbruik en bedragen in 2017 ca € 56.000. Tot slot heeft OZHZ een aantal DVO's voor een relatief gering bedrag voor btw advies en het wassen van dienstauto's.

⁶ Inclusief het overgangsjar van april 2013-april 2014, waarin de dienstverlening was gebaseerd op een tussentijdse bilaterale overeenkomst.

Gebruiksrecht en onderhoud programmatuur

De voormalige milieudienst heeft een overeenkomst gesloten inzake het gebruiksrecht en onderhoud van het systeem Squit XO als basisprocessen systeem voor het verlenen van vergunningen en het verlenen van diensten op het gebied van milieu. Het contract betreft een jaarbedrag van € 230.000.

Eind april heeft OZHZ een contract gesloten met Decos voor een nieuw zaakstelsel – document management stelsel (DMS). Met het stelsel, genaamd JOIN, heeft OZHZ een compleet stelsel dat is voorbereid op digitaal werken in Post 120. Het contract betreft een jaarbedrag van € 17.000.

Afas

Na een marktverkenning is in het tweede kwartaal 2016 is AFAS gekozen voor een geïntegreerd stelsel voor het tijdschrijven en de financiële administratie. Het implementatietraject is eind augustus 2016 gestart en per 1 januari 2017 was het nieuwe stelsel operationeel. De jaarlijkse licentiekosten bedragen € 30.000

Arbozorg

Met ingang van 1 april 2017 is de ARBO-zorg overgedragen aan ARBO Active. Met deze organisatie is een contract gesloten tot 31 maart 2018. Per jaar bedragen de kosten ca 40.000,-. Het contract kan na 31 maart 2018 worden verlengd of beëindigd, waarna een nieuwe ARBO-dienst zal worden gezocht.

Leaseverplichtingen

De leaseverplichtingen voor auto's betreffen een bedrag van circa € 170.000 per jaar. Financiële dekking vindt plaats uit de reguliere begroting. Met betrekking tot het leasen van auto's geldt een afbouwbeleid, voor wat betreft medewerkers die privé gebruik mogen maken van leaseauto's. In 2017 is een verplichting opgenomen van ca € 354.000,- inzake mogelijke afkoop van de leaseregeling van medewerkers. Vanwege het vertrek van een medewerker in 2017 de verplichting bijgesteld naar ca € 333.500,-

Flexibele schil

Sinds enige jaren vindt de inhuur van extern personeel plaats volgens het principe van een marktplaats. Dit geldt voor alle vormen van inhuur voor de operationele taken. Daarnaast worden afspraken gemaakt met de andere omgevingsdiensten in Zuid-Holland om over en weer personeel te kunnen detacheren in die gevallen waarin vraag en aanbod op elkaar kunnen worden afgestemd. Financiële dekking vindt plaats uit de omzet die wordt gegenereerd van de opdrachtgevers. Vanwege aangegane in 2018 doorlopende contracten met diverse bureaus zijn er contractuele verplichtingen tot een bedrag van ca. € 0,8 miljoen.

Personele verplichtingen

Op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) mogen geen voorzieningen worden gevormd noch anderszins verplichtingen worden opgenomen voor jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Voor het bovenmatige verlof is een verplichting opgenomen van € 180.000,-. Tevens is vanwege mogelijk externe inhuur vanwege productieverlies door het opnemen van verlofoverschotten een bestemmingsreserve gevormd van € 110.000,-.

Vervanging vaartuig Pandion

In de overeenkomst tot overdracht van het vaartuig Pandion van PZH naar OZHZ, d.d. 29 maart 2011, is bepaald dat de jaarlijkse kapitaallasten van de vervanging van de Pandion in 2020, of zoveel eerder, afhankelijk van de technische staat, worden vergoed door PZH, gedurende de periode die PZH voor dergelijke zaken hanteert.

2 Programmarekening 2017

De programmarekening 2017 sluit met een positief saldo van € 1.021.000. In vergelijking met de bijgestelde begroting bij de tweede bestuursrapportage (€ 792.000) is er sprake van een voordeel van € 229.000. Het cijfermatige beeld is hieronder weergegeven. Voor de analyse wordt verwezen naar deel I; Jaarverslag, hoofdstuk 1; Programmaverantwoording, paragraaf 1.4: "Wat heeft het gekost?". De analyse maakt integraal onderdeel uit van de jaarstukken.

Programmarekening 2016	Realisatie 2016	Begroting 2017	Begroting 2017	Realisatie 2017	Verschil
Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid		Primair	Bijgesteld		
Baten					
Inw onerbijdrage	2.506	2.029	2.029	2.029	0
Wettelijke taken	17.782	18.175	19.281	19.652	371
Offerte- en subsidietaken *	3.722	2.527	3.701	3.642	-58
Programmabijdrage Provincie ZH	437	0	0	0	0
Materieel budget Provincie ZH	243	0	0	0	0
Overige baten	252	83	45	134	89
Totaal baten	24.941	22.814	25.055	25.458	402
Lasten					
Personeelskosten	18.519	18.495	19.646	19.854	208
Kapitaallasten	188	220	220	203	-17
Ondersteuning SCD	1.694	1.686	1.539	1.647	108
Huisvesting	534	514	534	524	-10
Overige bedrijfskosten	1.250	1.130	1.051	1.012	-39
Additionele productkosten	962	540	1.462	1.392	-70
Onvoorzien	14	229	76	0	-76
Verplichting/voorziening personeel	460	0	350	398	48
Totaal lasten	23.621	22.814	24.878	25.030	151
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	1.320	0	177	427	251
Onttrekkingen aan reserves	591	0	615	594	-21
Toevoegingen aan reserves	177	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	1.734	0	792	1.021	230
<i>Waarvan algemeen dekkingsmiddel</i>	<i>2.506</i>	<i>2.029</i>	<i>2.029</i>	<i>2.029</i>	<i>0</i>

Bedragen * € 1.000

Incidentele baten en lasten

De baten en lasten zijn afhankelijk van de vraag en hebben doorgaans een structureel karakter, al kan de omvang variëren. Incidentele baten en lasten in 2017 zijn:

- Hogere baten voor adviezen, projecten dan primair begroot (€ 1,2 mln.). Deze budgetten hebben een incidenteel karakter. Opdrachtgevers verstrekken op basis van een offerte of programma een opdracht voor een specifiek advies of onderzoek. Hiervoor zijn hogere lasten gerealiseerd (flexibele schil en/of additionele productiekosten).
- Hogere baten vanwege de uitvoering van extra wettelijke taken, voornamelijk vanwege een aantal aandachtsdossiers en taken op het gebied van bodem en APV (€ 1,1 mln.). Hiervoor zijn hogere lasten gerealiseerd (flexibele schil en additionele productiekosten).
- De subsidiebat in 2017 bedroegen € 320.000. Hiervoor zijn overeenkomstige lasten gerealiseerd. De subsidies hebben betrekking op IOV, E-noses en duurzaamheid.
- De overige baten hebben betrekking op: vrijval van diverse balansposten (€ 51.000), fiscale inhoudingen voor bedrijfsauto's, fietsregeling en bedrijfsfitness (€ 38.000) en vrijval van de voorziening personele verplichtingen (€ 26.000).
- De hogere incidentele lasten van de flexibele schil bedragen € 1,4 mln. en hebben een directe relatie met de hogere omzet.

Algemene dekkingsmiddelen

De inwonerbijdrage (€ 2,029 mln.) is een lumpsum budget en kan worden beschouwd als een algemeen dekkingsmiddel.

Onvoorzien

Het budget onvoorzien is onderdeel van het weerstandsvermogen en is bedoeld voor afboeking van niet factureerbare uren (onderhanden werk) en overige onvoorziene tegenvallers. In 2017 waren er geen onvoorziene tegenvallers.

3. Wet normering topinkomens (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op OZHZ van toepassing zijnde regelgeving: het Besluit Begroting en Verantwoording Provinciën.

Het bezoldigingsmaximum in 2017 voor OZHZ is € 181.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

bedragen x €		R. Visser
Functiegegevens		Directeur OZHZ
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01/2017 - 31/12/2017	
Omvang dienstverband (in fte)		1,00
Gewezen topfunctionaris?		Nee
(Fictieve) dienstbetrekking?		Nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		157.253
Beloningen betaalbaar op termijn		17.469
<i>Subtotaal</i>		174.722
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		181.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag		
Totale bezoldiging		-6.278
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n/a
Gegevens 2016		
Aanvang en einde functievervulling in 2016	01/01/2016 - 31/12/2016	
Omvang dienstverband 2016 (in fte)		1,00
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		141.395
Beloningen betaalbaar op termijn		15.176
Totale bezoldiging 2016		156.571

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking kalendermaand 1-12

Niet van toepassing

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

De leden van het Algemeen Bestuur ontvangen geen bezoldiging.

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
R.A. Janssen*	Voorzitter Algemeen Bestuur OZHZ
J. Baljeu (per 13/9/2017)	Lid Algemeen Bestuur OZHZ Provincie Zuid Holland
R. van der Sande (tot 13/9/2017)	Lid Algemeen Bestuur OZHZ Provincie Zuid Holland
A. Kraijo*	Lid Algemeen Bestuur OZHZ gemeente Ablasserdam
L. van Noort (per 16/3/2017)	Lid Algemeen Bestuur OZHZ gemeente Binnenmaas
W. Joosten (tot 16/3/2017)	Lid Algemeen Bestuur OZHZ gemeente Binnenmaas
B. Boelhouwers	Lid Algemeen Bestuur OZHZ gemeente Cromstrijen
H. van der Linden*	Lid Algemeen Bestuur OZHZ gemeente Dordrecht
J. de Groot (per 1/6/2017)	Lid Algemeen Bestuur OZHZ gemeente Giessenlanden
F. van Houwelingen (tot 1/6/2017)	Lid Algemeen Bestuur OZHZ gemeente Giessenlanden
A.J. Rijdsdijk	Lid Algemeen Bestuur OZHZ gemeente Gorinchem
F. Meerkerk*	Lid Algemeen Bestuur OZHZ gemeente Molenwaard
T. Boerman	Lid Algemeen Bestuur OZHZ gemeente Hardinxveld-Giessendam
F. van de Velde**	Lid Algemeen Bestuur OZHZ gemeente Hendrik-Ido-Ambacht
P. Boogaard*	Lid Algemeen Bestuur OZHZ gemeente Gemeente Korendijk
T. Meijdam	Lid Algemeen Bestuur OZHZ gemeente Leerdam
P. van Leenen**	Lid Algemeen Bestuur OZHZ gemeente Oud-Beijerland
C. Koppenol	Lid Algemeen Bestuur OZHZ gemeente Papendrecht
A. Dijkstra	Lid Algemeen Bestuur OZHZ gemeente Sliedrecht
P.G. Tanja	Lid Algemeen Bestuur OZHZ gemeente Strijen
M. van Middelkoop**	Lid Algemeen Bestuur OZHZ gemeente Zederik
J.E.T.M. van Dongen	Lid Algemeen Bestuur OZHZ gemeente Zwijndrecht
*Lid Dagelijks Bestuur OZHZ	
** Lid Auditcommissie OZHZ	

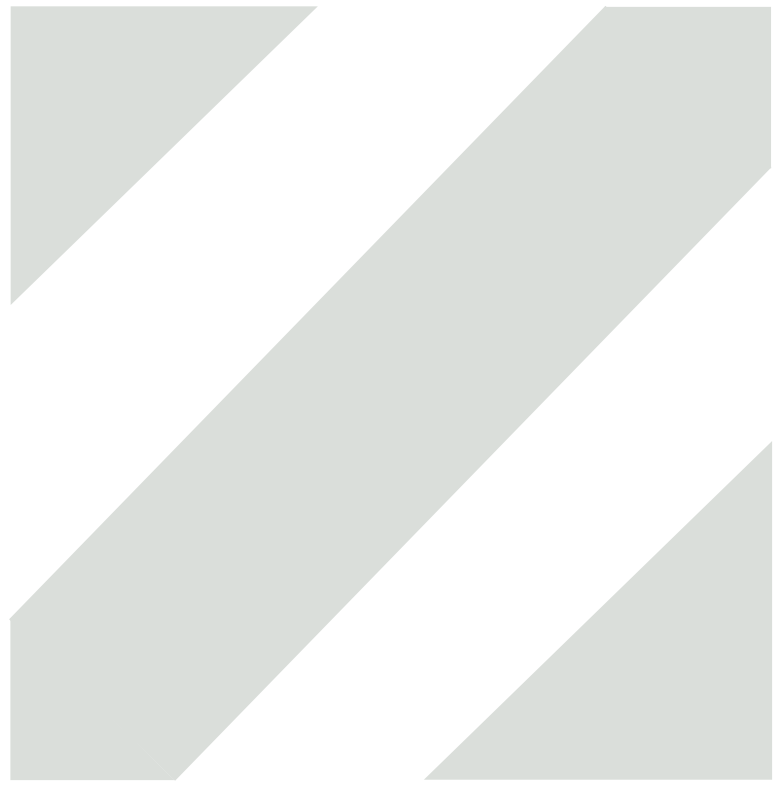
2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Niet van toepassing

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2017 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen⁷. Er zijn in 2017 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

⁷ Niet-topfunctionarissen die in een voorgaand jaar een bezoldiging boven het WNT-drempelbedrag hadden maar in 2016 niet, hoeft u niet op te nemen.



4. Rechtmatigheid

4.1 Kaders

Jaarlijks wordt door het dagelijks bestuur op grond van artikel 6, vijfde lid, van de Financiële Verordening een intern controleplan vastgesteld. Het dagelijks bestuur is verplicht (cf. art. 216 en 217 van de Provinciewet) zorg te dragen voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van beheershandelingen. Deze toetsing vindt plaats aan de hand van een intern controleplan.

In navolging van de Financiële verordening heeft het dagelijks bestuur in november 2017 het controleplan 2017 vastgesteld. Dit interne controleplan heeft als doel om onvolkomenheden in de uitvoering tijdig op te sporen en te corrigeren. Tevens biedt interne controle de kans op het treffen van preventieve maatregelen om onvolkomenheden in de toekomst te voorkomen. De informatie uit interne controles plus de inbedding van interne controlemaatregelen in de organisatie helpen om de kwaliteit van de bedrijfsvoering te verbeteren. Belangrijkste thema's van het controleplan zijn: inkoop en aanbesteding, salarissen, debiteuren, crediteuren, treasury, het onderhanden werk, de kleine kas en projecten en programma's.

Daarnaast heeft het algemeen bestuur in november 2017 het Controleprotocol 2017 vastgesteld. Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren rapportagetoleranties voor de controle van de jaarrekening.

Zowel het controleprotocol als het controleplan vormen de basis voor de uitgevoerde interne controle.

4.2 Beheersmaatregelen rechtmatigheid

Belangrijkste thema's van het controleplan zijn: inkoop en aanbesteding, salarissen, debiteuren, crediteuren, treasury, het onderhanden werk, de kleine kas en projecten en programma's.

De uitvoering van het interne controleplan leidt tot het volgende beeld op hoofdlijnen:

Inkoop en aanbesteding

Het aangaan van verplichtingen gebeurt na voorafgaande toestemming van de controller. De aanvraag wordt beoordeeld op financiële rechtmatigheid, doelmatigheid en beschikbaarheid van financiën. De toestemming wordt vastgelegd op het verplichtingenformulier. Vanuit deze voorafgaande toets zijn geen verplichtingen geconstateerd met een onrechtmatig karakter.

Over 2017 heeft een verbijzonderde interne controle plaatsgevonden over de inkopen van 2017.

Bij deze beoordeling zijn geen financiële onrechtmatigheden geconstateerd. Wel is een aantal aandachtspunten en optimalisatiemogelijkheden gesignaleerd ter verbetering van de interne controle en waarborging van de financiële rechtmatigheid van de inkopen. Nog niet alle dossiers zijn compleet. Ook de motivering van de gehanteerde inkoopprocedure kan in een aantal gevallen worden verbeterd.

Opbrengsten uit offertetaken

Vanuit de gegevensgerichte controle is geconstateerd en vastgelegd dat de administraties op elkaar aansluiten. Uit deze controle bleken geen financiële onrechtmatigheden.

Salarissen

OZHZ ontvangt jaarlijks van het SCD een Assurance rapport. Het rapport bevat een oordeel inzake de beheershandelingen van de procedures bij het SCD omtrent de salarismutaties. Het Assurancerapport 2017 is nog niet beschikbaar. De accountant is van mening dat OZHZ daarnaast eigenstandig onderzoek moet doen naar de rechtmatigheid van verwerking van de salarismutaties. Uit het onderzoek van OZHZ blijken geen onrechtmatigheden. Wel is er sprake van een onzekerheid.

Treasury

Uit de financieringsparagraaf (hoofdstuk 5.3 van de jaarrekening) blijkt dat OZHZ ruimschoots voldoet aan de wettelijke normen inzake de kasgeldlimiet en de rente risiconorm. Maandelijks wordt de liquiditeitsprognose voor het lopende jaar bijgewerkt op basis van realisatie en te verwachten inkomsten en uitgaven.

OZHZ heeft geen langlopende of kortlopende leningen op de balans staan per 31-12-2017. In 2017 heeft geen mutatie plaatsgevonden in de leningenportefeuille.

Met ingang van 16 december 2013 is het schatkistbankieren ingevoerd voor decentrale overheden.

Schatkistbankieren verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Het saldo op de lopende rekening wordt dagelijks automatisch afgeroomd naar de schatkist.

Automatisch aanzuiveren bij saldotekort is op dit moment nog niet mogelijk. Dagelijks wordt het verwachte saldo op de lopende rekening gecheckt. Indien aanzuiveren van het saldo nodig is wordt er een verzoek tot aanzuivering bij het SCD geplaatst.

Onderhanden werk

Het onderhanden werk wordt periodiek geanalyseerd om risico's en reeds gerealiseerde verliezen in beeld te brengen en waar nodig maatregelen te nemen.

Kleine kas

Maandelijks vindt er een kastelling plaats. Hierbij zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd. Naar aanleiding van door het SCD geplaatste kanttekeningen bij het verstrekken van cadeaubonnen bij afscheid, jubilea of andere personele aangelegenheden vanuit de kleine kas is de procedure aangescherpt. Met verstrekking per kas aan medewerkers wordt terughoudendheid betracht. Daarnaast wordt per medewerker geregistreerd welke verstrekkingen per kas hebben plaatsgevonden.

4.3 Begrotingsrechtmatigheid

Het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2017 geeft het afwegingskader voor het algemeen bestuur met betrekking tot de begrotingsrechtmatigheid.

Exploitatie

Per saldo is sprake van € 151.000 aan hogere lasten. Deze worden ruimschoots gecompenseerd door gerelateerde hogere baten € 402.000. Derhalve is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid.

De hogere lasten hebben vooral betrekking op het vormen van een voorziening voor latente personele verplichtingen (€ 48.000), een hogere inhuur van flexibele schil (€ 135.000), hogere personeelskosten (€ 72.000) en hogere kosten van het SCD (€ 108.000).

De hogere kosten flexibele schil staan in directe relatie tot de hogere omzet. De voorziening voor latente personele verplichtingen kon niet in volle omvang worden voorzien bij het opstellen van de tweede bestuursrapportage. Ultimo 2017 is een vaststellingsovereenkomst opgesteld die leidt tot de overschrijding. De hogere kosten SCD worden deels (€ 76.000) gecompenseerd door vrijval van de post onvoorzien. Voor nadere informatie wordt verwezen naar deel I (jaarverslag), hoofdstuk 4 (programmarekening).

Reserves

De onttrekkingen aan de reserves (€ 594.000) zijn binnen het afgesproken kader gebleven van de tweede Begrotingswijziging 2017 (€ 615.000). Derhalve is er geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid. Voor nadere informatie wordt verwezen naar deel I (jaarverslag), hoofdstuk 4 (programmarekening).

Investeringsuitgaven

De totale realisatie op de investeringskredieten (€ 25.000) blijft binnen het investeringskader (€ 196.000).

Op het krediet "ICT en audiovisuele investeringen post 120" heeft een overschrijding plaatsgevonden van € 7.500.

Het algemeen bestuur zal worden gevraagd het extra krediet te voteren bij de vaststelling van de jaarrekening 2017.

De overschrijding blijft binnen de rapportagetolerantie van € 25.000⁸, zoals vastgesteld in het controleprotocol. Derhalve is geen sprake van een onrechtmatigheden met betrekking tot de investeringskredieten.

Voor nadere informatie wordt verwezen naar deel I (jaarverslag), hoofdstuk 4 (programmarekening).

⁸ Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2017 van de Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid, vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 23 november 2017

4.4 Interim controle accountant

De managementletter 2017 bevat de belangrijkste opmerkingen en adviezen van de accountant naar aanleiding van de interim controle 2017. De interim controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. Tevens heeft de interim controle als doelstelling om aandachtspunten voor de jaarrekening 2017 te signaleren.

Deze notitie geeft allereerst het algemene beeld van de accountant. Daarna volgt de reactie van de directie.

Overkoepelende conclusie van de accountant is:

"Ons algehele beeld van de processen binnen de Omgevingsdienst is dat deze in opzet over het algemeen goed zijn ingeregeld. De controles in het personeelsproces en betalingsproces verdienen aandacht om controles vooral zichtbaar vast te leggen zodat deze achteraf toetsbaar zijn ..

Voor de meest efficiënte controle aanpak kunnen wij in grote mate steunen op de interne beheersing in de significante processen (een zogenaamde systeemgerichte aanpak). Onze conclusie is dat we kunnen steunen op de waarborgen die zijn getroffen in het proces van inkopen en aanbesteden, urenregistratie en facturatie. Tevens kunnen we in voldoende mate steunen op de algemene IT-beheersmaatregelen, mits de aanvullende werkzaamheden zijn uitgevoerd voor de jaarrekeningcontrole 2017."

De accountant komt daarbij tot de volgende inkleuring en aandachtspunten:

- Bestaande P&C cyclus omvat alle elementen die wij zouden verwachten aan te treffen.
- De uitgevoerde IC rondom inkopen en opbrengsten zien er gedegen uit met voldoende diepgang. Er zijn enkele aandachtspunten inzake de randvoorwaarden waarbinnen de IC-functionaris haar werkzaamheden uitvoert.
- De inrichting van het inkoopproces is naar ons oordeel goed. Rondom aanbestedingen zijn met de invoering van de verplichtingenadministratie en het vastgestelde beleid goede waarborgen getroffen die afdwingen dat de gevolgde inkoopprocedure structureel wordt onderbouwd. De volledigheid van de juiste procedure wordt via spend-analyse gegevensgericht (niet systeemgericht ingeregeld) vastgesteld, hieruit zijn vooralsnog geen bijzonderheden gebleken uit de analyse over het eerste deel van het jaar 2017.
- De inrichting van het verkoopproces is naar ons oordeel goed. Hierbij is rekening gehouden met de aard van de verschillende opbrengstenstromen.
- De controles op de salarismutaties zijn volledig belegd bij het SCD waarop OZHZ steunt, hierdoor ontbreken voldoende zichtbare controles in de administratie van OZHZ zelf. Met enkele nog te verrichten (beperkte) aanvullende controlewerkzaamheden door OZHZ kunnen wij voor de jaarrekening 2017 steunen op de IT-omgeving. ...De IT AFAS implementatie heeft plaatsgevonden in 2017. Door de relatief korte periode zijn enkele procedures nog niet (volledig) ingericht, zoals een periodieke review van de autorisaties. De belangrijkste procedures zijn onderhanden en bij de start van de jaarrekeningcontrole ingeregeld.
- De inrichting van de betalingsomgeving is naar ons oordeel onvoldoende. Wij hebben geconstateerd dat binnen uw betalingsorganisatie wordt gesteund op de waarborgen binnen het betaalsysteem van de BNG, waaronder de digitale autorisatie. Het Assurance rapport over 2016 is beschikbaar, wij adviseren u ook de rapportage over 2017 aan te vragen. Wij hebben verder geconstateerd dat er geen zichtbare controle op de betalingen plaatsvindt. Tevens hebben wij vastgesteld dat er sprake is van ongewenste functievermenging m.b.t. betalingen.

De directie van OZHZ herkent zich in het beeld van de interim rapportage van de accountant. De nieuwe accountant legt ook nieuwe accenten. De afgelopen jaren zijn diverse verbeteringen doorgevoerd. In 2017 heeft OZHZ een belangrijke ambitie verwezenlijkt met de implementatie van een geïntegreerd pakket voor de financiële

administratie en het tijdschrijven. Parallel is de financiële administratie volledig in eigen beheer genomen. Naast een kwaliteitsslag is een aanzienlijke efficiency gerealiseerd door stroomlijning van het proces en lagere licentiekosten.

De door de accountant geconstateerde verbeterpunten kunnen grotendeels in het licht worden gezien van de implementatie en zullen in nauwe afstemming met de accountant worden opgepakt. In de uitwerking zal het juiste evenwicht worden gezocht tussen controle inspanning in het proces, versus het toetsen van de werking achteraf. Ook zullen nadere afspraken worden gemaakt met het SCD en accountant over de waarborg dat het assurance rapport van het SCD biedt voor de controles op de salarismutaties.

De directie zal de voortgang van de verbeterpunten periodiek rapporteren aan het bestuur.

Bijlage Verbonden partijen

a) de naam en de vestigingsplaats;	Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid, gevestigd te Dordrecht																																						
b) het openbaar belang dat op deze wijze behartigd wordt;	De regeling is getroffen ter ondersteuning van de deelnemers en de regiogemeenten bij de uitvoering van hun taken op het gebied van het omgevingsrecht in het algemeen en de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht in het bijzonder, alsmede de taken op het terrein van vergunningverlening, handhaving en toezicht op grond van de in artikel 5.1 van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht genoemde wetten.																																						
c) het belang dat de provincie onderscheidenlijk de gemeente in de verbonden partij heeft in 2017;	<table> <tr><td>Alblasserdam</td><td>1.247.174,29</td></tr> <tr><td>Binnenmaas</td><td>608.857,74</td></tr> <tr><td>Cromstrijen</td><td>256.840,35</td></tr> <tr><td>Dordrecht</td><td>6.306.927,45</td></tr> <tr><td>Giessenlanden</td><td>1.256.150,93</td></tr> <tr><td>Gorinchem</td><td>549.274,17</td></tr> <tr><td>Hardinxveld-Giessendam</td><td>416.141,34</td></tr> <tr><td>Hendrik-Ido-Ambacht</td><td>493.336,91</td></tr> <tr><td>Korendijk</td><td>155.696,83</td></tr> <tr><td>Leerdam</td><td>1.140.343,91</td></tr> <tr><td>Molenwaard</td><td>712.482,72</td></tr> <tr><td>Oud-Beijerland</td><td>366.593,37</td></tr> <tr><td>Papendrecht</td><td>529.225,34</td></tr> <tr><td>Sliedrecht</td><td>540.455,86</td></tr> <tr><td>Strijen</td><td>238.422,40</td></tr> <tr><td>Zederik</td><td>501.434,50</td></tr> <tr><td>Zwijndrecht</td><td>900.888,23</td></tr> <tr><td>Provincie</td><td>8.240.004,87</td></tr> <tr><td>TOTAAL</td><td>24.460.251,21</td></tr> </table> <p>De omzet betreft de realisatie 2017</p>	Alblasserdam	1.247.174,29	Binnenmaas	608.857,74	Cromstrijen	256.840,35	Dordrecht	6.306.927,45	Giessenlanden	1.256.150,93	Gorinchem	549.274,17	Hardinxveld-Giessendam	416.141,34	Hendrik-Ido-Ambacht	493.336,91	Korendijk	155.696,83	Leerdam	1.140.343,91	Molenwaard	712.482,72	Oud-Beijerland	366.593,37	Papendrecht	529.225,34	Sliedrecht	540.455,86	Strijen	238.422,40	Zederik	501.434,50	Zwijndrecht	900.888,23	Provincie	8.240.004,87	TOTAAL	24.460.251,21
Alblasserdam	1.247.174,29																																						
Binnenmaas	608.857,74																																						
Cromstrijen	256.840,35																																						
Dordrecht	6.306.927,45																																						
Giessenlanden	1.256.150,93																																						
Gorinchem	549.274,17																																						
Hardinxveld-Giessendam	416.141,34																																						
Hendrik-Ido-Ambacht	493.336,91																																						
Korendijk	155.696,83																																						
Leerdam	1.140.343,91																																						
Molenwaard	712.482,72																																						
Oud-Beijerland	366.593,37																																						
Papendrecht	529.225,34																																						
Sliedrecht	540.455,86																																						
Strijen	238.422,40																																						
Zederik	501.434,50																																						
Zwijndrecht	900.888,23																																						
Provincie	8.240.004,87																																						
TOTAAL	24.460.251,21																																						
d) de verwachte omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar;	<p><i>Eigen vermogen</i> verbonden partij aan het begin en einde van het begrotingsjaar:</p> <p>01/01/2017 € 3.125.142</p> <p>31/12/2017 € 2.873.275</p> <p><i>Vreemd vermogen</i> verbonden partij aan het begin en einde van het begrotingsjaar:</p> <p>01/01/2017 € 4.880.278</p> <p>31/12/2017 € 9.859.699</p>																																						

e) de verwachte
omvang van het
financiële resultaat
van OZHZ in het
begrotingsjaar.

Het resultaat voor het jaar 2017 bedraagt € 1.021.731 (resultaat in 2016 was
volgens P/S-balans € 1.734.234,)

Vaststellingsbesluit

Dagelijks bestuur,

Als ontwerpjaarrekening 2017 vastgesteld en aangeboden aan het algemeen bestuur op 11 april 2018.

Het dagelijks bestuur van de Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid,

de secretaris,

de voorzitter,

mr. R. Visser

mr. R.A. Janssen

Algemeen bestuur,

De jaarrekening 2017, waarin begrepen het voorstel tot resultaatbestemming en de overbrenging van restantkredieten naar de begroting 2018, vastgesteld door het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid in de openbare vergadering van 5 juli 2018.

de secretaris,

de voorzitter,

mr. R. Visser

mr. R.A. Janssen

