Gemeenschappelijke regeling: Omgevingsdienst Midden-en West-Brabant (OMWB)

1 Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente?

Op 15 april 2024 is de conceptbegroting 2025 aan het college en de gemeenteraad toegezonden. De voorlopige jaarrekening 2023 (zonder rechtmatigheidsverklaring) is op 29 april 2024 ontvangen (zie ook onderdeel 3). De voorlopige jaarrekening laat een positief resultaat zien van € 1.643.000. Op 27 juni 2024 is een extra vergadering voor het algemeen bestuur gepland. Bij de vaststelling van de jaarrekening 2023 wordt aan het algemeen bestuur een voorstel gedaan voor de bestemming van het resultaat.

2 Is voldaan aan de BBV-voorschriften?

Ja

3 Overige aandachtspunten

Het opstellen van de jaarrekening 2023 is nog niet afgerond. De OMWB geeft hier voor twee redenen:

1. De voornaamste reden van de vertraagde afronding van de accountantscontrole is dat de noodzakelijke wijzigingen naar aanleiding van de rechtmatigheidsverantwoording niet tijdig in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) zijn doorgevoerd vanwege bezwaren van de Algemene Rekenkamer. Dit betekent dat er onduidelijkheid is over de rechtmatigheidsverantwoording en de wijze waarop dit in de controleverklaring van de accountant verwoord dient te worden. Besloten is om de voorlopige jaarrekening aan deelnemers toe te zenden, waarbij de rechtmatigheidsverklaring ontbreekt.
2. De accountant heeft de controle niet tijdig tot een afronding kunnen brengen.

4 Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d.

De beleidsbegroting bestaat uit de onderdelen (beleids)ontwikkelingen, vanuit beleid naar uitvoeringsprogramma en strategische agenda.

5 Financiële aandachtspunten

- Paragraaf weerstandvermogen (pag. 25 en 26 conceptbegroting). De weerstandsratio van de dienst bedraagt 0,95 en wordt als ‘matig’ gekwalificeerd.
- Ontwikkeling gemiddeld uurtarief 2025.

Omschrijving	Effect op tarief	Bedrag per uur
Tarief 2024		**€ 108,75**
Aanpassing ziekteverzuim van 5,5% naar 5%	-0,56%	-€ 0,61
Subtotaal		**€ 108,14**
Indexatie 2025	4,96%	€ 5,36
Impact voorstellen kaderbrief 2025 (pag. 26 en 27 kaderbrief)	3,12%	€ 3,37
Correctie extra verlof	0,94%	€ 1,02
Tarief 2025	**8,4%**	**€ 117,90**

- De impact van de tariefverhogende voorstellen uit de kaderbrief (allen bedrijfsvoering) betreffen:

Onderwerp	Functie / Kostenpost	Fte	Financiële impact	Structureel / incidenteel
Versterking VTH-stelsel	Strategisch adviseur	0,5	€ 75.000	Structureel
Datagedreven werken	Business information architect	1,0	€ 120.000	Structureel

Datagedreven werken	BI Engineer	1,0	€ 100.000	Structureel
Geografisch informatiesysteem/ datagedreven werken	GIS/GEO	2,5	€ 250.000	Structureel
GIS/GEO	Licentiekosten		€ 100.000	Structureel
Investering huisvestingsconcept	Afschrijvingslast		€ 200.000	10 jaar
Werkprogramma algemeen	Maatregelen beheersing span of control		€ 300.000	Structureel
Totaal		**5,0**	**€ 1.145.000**	

6 Financieel overzicht

Bedragen in onderstaande tabellen x € 1.000,-

Jaarrekening 2023: Resultaat en bestemming

GR OMWB	**Realisatie 2023**	**Resultaat 2023**	**Resultaat bestemming toevoeging een eigen reserve GR**	**Resultaat bestemming terug naar gemeenten**
Totaal GR	39.823	1.643	Nog ter besluitvorming AB	Nog ter besluitvorming AB
Bijdrage gemeente Etten-Leur aan GR	573			

Meerjarenontwikkeling

GR OMWB	**Begroting 2024**	**Ontwerp begroting 2025**	**Meerjaren begroting 2026**	**Meerjaren begroting 2027**	**Meerjaren begroting 2028**
Bijdrage gemeente Etten-Leur aan GR	629	749	780	809	839
Opgenomen in meerjarenperspectief	623	653	676	700	700
Verschil (- is nadelig)	-6	-96	-104	-109	-139

7	**Overige aandachtspunten** De OMWB heeft in de begrotingswijzigingen 2024 incidentele middelen aangewend om structurele uitgaven te dekken. Dit heeft tot effect dat de deelnemersbijdrage over 2024 niet stijgt, maar dit wel effect heeft op de structurele deelnemersbijdragen vanaf 2025 en verder.
8	**De zienswijze** Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt het volgende voorgesteld: 1. Kennis te nemen van de voorlopige jaarrekening 2023. 2. De volgende zienswijze over de ontwerpbegroting 2025-2028 naar voren te brengen: a. Over de uitleg van artikel 3 van de Financiële verordening OMWB 2023 (hierna: verordening) en de toe te passen indexering is de afgelopen periode bij het aanpassen uurtarief 2024 onduidelijkheid ontstaan. Wij vragen u de omissie in de verordening te herstellen door duidelijker in de verordening vast te leggen hoe en op welke momenten het voorcalculatorisch tarief wordt berekend en herzien. Dit vraagt om een aanpassing van de verordening. b. Wij stellen vast dat de conceptbegroting 2025 niet op basis van ongewijzigd beleid is opgesteld. Het begrip ongewijzigd beleid moet ruim worden geïnterpreteerd. Hieronder verstaan wij ook structurele uitgaven van enige omvang en kritisch te kijken naar het doorvertalen van nieuwe beleidsvelden in de VTH-taken – en diensten en dit beheersbaar en controleerbaar te maken. In de conceptbegroting zijn nieuwe taken of uitbreiding van bestaande taken opgenomen waarover het algemeen bestuur geen besluit heeft genomen. Dit is in strijd met de door ons uitgebrachte financiële richtlijn 2 voor de kaderbrief 2025 en conceptbegroting 2025.In aansluiting op vorige zienswijze vragen wij u de kaderbrief 2026 e.v. te agenderen voor het algemeen bestuur en de Financiële Verordening op dit onderdeel aan te passen. c. Bij nader inzien is de meerjarenbegroting 2024 niet structureel sluitend. Structurele uitgaven (personele uitbreiding) worden (gedeeltelijk) gedekt uit incidentele middelen (SPUK-uitkeringen). Dit is niet overeenkomstig de financiële richtlijnen die deelnemers hebben gegeven. Wij vragen u in het vervolg alleen incidentele uitgaven te dekken uit incidentele middelen. d. In de berekende deelnemersbijdrage 2025 is voor Etten-Leur een bedrag van € 748.976. doorberekend dat gebaseerd is op de in de kaderbrief opgenomen uitbreiding van 8,54 fte (pag. 26). De doorberekening vindt plaats op basis van een verdeelsleutel en niet op grond van feitelijke toezeggingen. De inhoud en omvang van het werkprogramma 2025, en dan met name de eventuele verhoging van budgetten, is op dit moment niet concreet. Het doorberekenen van deze structurele uitgaven naar deelnemers vinden wij in deze fase prematuur. Hierin zien wij een risico voor de dienst. Wij vragen u de uitbreiding van de hierboven genoemde formatieplaatsen alleen in te vullen wanneer de afname van deze uren structureel geborgd is in de werkprogramma's van deelnemers. Wij vragen u hiertoe met ons in overleg te treden voorafgaand aan het definitief vaststellen van de begroting in het algemeen bestuur. Ook verwijzen wij u naar zienswijze b. e. Op grond van de Omgevingswet zijn verzoektaken verplichte basistaken geworden. Bij de berekening van de deelnemersbijdrage is hiermee onvoldoende rekening gehouden waardoor een correctie moet plaatsvinden op de berekening van de bijdrage voor programma 2; bedragen zijn nu dubbel in de berekening opgenomen. Wij vragen u hiertoe

	met ons in overleg te treden voorafgaand aan het definitief vaststellen van de begroting in het algemeen bestuur.