

Rolf Rams

Van: Irene Gerrits <irene.gerrits@odh.nl>
Verzonden: vrijdag 29 april 2016 17:52
Aan: Griffie Delft; 'griffie den haag'; 'griffie leidschendam-voorborg'; 'griffie Pijnacker-nootdorp'; 'griffie PZH'; griffie Rijswijk; 'griffie wassenaar'; 'griffie westland'; 'griffie zoetermeer'; 'griffie@middendelfland.nl'
CC: 'M. C. van der Meer (marijkezoetermeer@gmail.com)'
Onderwerp: Rekeningcommissie ODH: Advies over Jaarstukken 2015
Bijlagen: 20160429 Aanbiedingsbrief.pdf; 20160429 Definitief advies RCO 2016.pdf

02 MEI 2016
CS →
16046883

Geachte heer, mevrouw,

Hierbij ontvangt u het advies van de Rekeningcommissie van Omgevingsdienst Haaglanden, over de Jaarstukken 2015. Zou u deze willen toezenden aan de leden van uw Raad en Staten? Bij voorbaat dank.

Met vriendelijke groeten,

Irene Gerrits
Secretaris Rekeningcommissie ODH

RA 16/037



Algemeen bestuur ODH
t.a.v. ir. L.P. Klaassen, secretaris
Zuid-Hollandplein 1
2596 AW DEN HAAG

Bezoekadres
Zuid-Hollandplein 1
2596 AW Den Haag
Postadres
Postbus 14060
2501 GB Den Haag
T (070) 21 899 00
E info@odh.nl
I www.odh.nl

Datum
29-4-2016

Uw e-mail

Ons Kenmerk

Afdeling
rekeningcommissie

Contactpersoon

Bijlage(n)
1

Uw Kenmerk

Zaaknummer

Team

Telefoonnummer

Betreft
Rekeningcommissie verslag over jaarrekening 2015

E-mail
rekeningcommissie@odh.nl

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

De rekeningcommissie Omgevingsdienst Haaglanden is in de afgelopen weken bij elkaar geweest om zich te buigen over de jaarrekening van de ODH. Daarnaast hebben de leden van de rekeningcommissie over de verschillende aandachtspunten en over het verslag in verschillende e-mailrondes van gedachten gewisseld.

Bijgaand zend ik u namens de rekeningcommissie het verslag van het onderzoek van uw jaarrekening 2015. Het verslag bevat een aantal aanbevelingen. Conform artikel 1 van de Verordening Rekeningcommissie Omgevingsdienst Haaglanden bevat dit verslag tevens een advies over de vaststelling van de jaarrekening.

De commissie is voornemens najaar 2016 de voorbereidingen voor de werkzaamheden aangaande de jaarstukken 2016 te starten. De rekeningcommissie stelt het op prijs om - liefst voor medio november - een reactie te ontvangen op haar bevindingen en aanbevelingen. Indien uw bestuur geen gevolg geeft aan de aanbevelingen zijn wij geïnteresseerd in uw beweegredenen. Daarnaast wordt de commissie graag op de hoogte gehouden van grote veranderingen in de bekostigingssystematiek.

Hoogachtend,

i.v.

Marijke van der Meer
voorzitter rekeningcommissie ODH

Bijlage:
Verslag en advies rekeningcommissie over onderzoek jaarrekening 2015

Cc:
gemeenteraden en provinciale staten van de deelnemende partijen

Verslag en advies
Rekeningcommissie Omgevingsdienst Haaglanden
over onderzoek jaarrekening 2015

Inleiding

De Rekeningcommissie ODH is ten behoeve van haar werkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening 2015 voor overleg twee keer bij elkaar geweest. Op basis van de besprekingen zijn technische vragen gesteld aan de financieel specialist van ODH en die zijn naar tevredenheid beantwoord. De besprekingen en de stukken hebben geleid tot dit verslag van bevindingen en aanbevelingen.

De Rekeningcommissie bestaat uit de volgende leden:

Delft	hr. P. Stienstra en plv. mw. M.A. Swart
Leidschendam-Voorburg	mw. M.J.H.A. van Giezen
Midden-Delfland	hr. J.G. Jongsma en plv. hr. A.C.M. van Bijsterveldt
Pijnacker-Nootdorp	hr. E.J. de Lanoy
Rijswijk	mw. C.Y.D. Hagenaars en plv. mw. L.I. Bentvelzen
Wassenaar	hr. Overdevest en plv. mw. E.C. van Reijen-Kernkamp
Westland	hr. L.K. Snijders en plv. hr. De Gier
Zoetermeer	mw. M.C. van der Meer en plv. hr. J.W. Schotel
Zuid-Holland	hr. F. Vermeulen en plv. J.F. Weber

Den Haag heeft geen leden voorgedragen.

Algemeen beeld

De Rekeningcommissie is verheugd te constateren dat met het jaarverslag en de jaarrekening over 2015 een duidelijke verbetering is gerealiseerd voor wat betreft de kwalitatieve en kwantitatieve verslaglegging over de werkzaamheden. In de verantwoording is een begin gemaakt met het werken met kritische prestatie indicatoren (KPI's) en er is vaker sprake van SMART geformuleerde doelen. De begrippen- en afkortingenlijst is toegevoegd en er zijn geen verwijzingen meer naar niet bijgevoegde bronnen.

Tegelijkertijd vindt de Rekeningcommissie het jammer dat sommige van de eerdere aanbevelingen van de Rekeningcommissie niet zijn overgenomen. Met betrekking tot de reflectie op de bij de oprichting beoogde doelen heeft het AB wel toegezegd dat de aanbeveling zou worden overgenomen maar desondanks zag de Rekeningcommissie het niet terug in de stukken.

Hieronder de conclusies en aanbevelingen van de Rekeningcommissie.

Prestatie-indicatoren en bereikte resultaten

In het Jaarverslag is voor het eerst gerapporteerd over KPI's voor de Programma's Toetsing & Vergunningverlening en Toezicht & Handhaving. De programma's en producten worden separaat toegelicht. Aangegeven wordt dat de indicatoren naleefgedrag (bij T&H) en tijdigheid (bij T&V) de

belangrijkste indicatoren zijn. De trends die zich de komende jaren ten aanzien van deze indicatoren zullen voordoen geven de dienst en de deelnemers nuttige sturingsinformatie.

Aanbevelingen:

1. Benoem voor de prestatie-indicatoren norm- en streefcijfers, in de begroting en jaarstukken. Hiermee kan het beeld dat in de komende jaren van de resultaten ontstaat met de SMART-criteria geduid worden en wordt sturing op kwaliteit mogelijk.
2. Ten bate van de analyse, evaluatie en sturing is het van belang dat de prestatie-indicatoren in de loop van de komende jaren meerjarig gepresenteerd worden. Trends en ontwikkelingen komen daarmee goed in beeld.
3. De derde aanbeveling ten aanzien van de weergave van de resultaten is om deze waar mogelijk per gemeente (of deelnemer) weer te geven. Dit zal bij de systematiek van outputfinanciering inzicht geven aan de deelnemers over de resultaten die gehaald worden, ten opzichte van de afgesproken werkzaamheden.
4. De herkomst van de calamiteitenmeldingen is voor de deelnemers interessant. Gevraagd wordt een overzicht te geven van de calamiteiten per gemeente.
5. Ten aanzien van de overlastmeldingen is er behoefte aan een analyse waaruit blijkt wat de oorzaken van de stijging zijn. Is sprake van een toegenomen aangiftebereidheid? Is er meer bekendheid gegeven aan de mogelijkheid om meldingen te doen?
6. In de jaarrekening is nog geen informatie opgenomen over de klachten die over de ODH zijn geuit en is ook geen informatie opgenomen uit voortgangsgesprekken die met de deelnemers worden gevoerd. Wij verzoeken het AB om deze informatie voor de vaststelling van het verslag toe te voegen.

Energiebesparing in kantorensector

De Rekeningcommissie is benieuwd naar de resultaten van de werkzaamheden met betrekking tot energiebesparing in de kantorensector die in 2016 worden behaald. De doelen in dit project zijn middels de beantwoording van de technische vragen helder geformuleerd en dit wordt voor de uitkomsten ook verwacht.

Aanbeveling:

7. De Rekeningcommissie verzoekt het AB om in het verslag over 2016 in te gaan op de resultaten van deze werkzaamheden.

Prognoses en sturing

De in de jaarstukken aangekondigde doorontwikkeling van het zaakstelsel zal de mogelijkheden om te sturen verder doen toenemen.

Aanbeveling:

8. Geadviseerd wordt de afwijkingen in realisatie ten opzichte van de prognoses uitgebreid te omschrijven en deze waar mogelijk ook te duiden voor mogelijke toekomstige gevolgen. Koppel deze ook aan de financiële kaders. Daarmee wordt het beeld voorkomen dat op diverse terreinen overproductie is geleverd terwijl in het totaalbeeld een onderbesteding van middelen blijkt.

Weerstandsvermogen en resultaatbestemming

De Rekeningcommissie constateert dat de beschrijving van de risico's, het aangegeven verband met het weerstandsvermogen en de getroffen beheersmaatregelen uitgebreid zijn beschreven.

In de jaarstukken wordt in paragraaf 4.1.1 over het weerstandsvermogen gemeld dat dit, met de toegenomen omzet, zou moeten worden gesteld op € 984.900 (5% van de omzet). De Rekeningcommissie constateert wederom dat het door de dienst aangehouden weerstandsvermogen het afgesproken percentage ver overstijgt.

Navraag bij de dienst levert op dat de Nota Weerstandsvermogen in voorbereiding is. Deze zal in dezelfde vergadering voorliggen aan het Algemeen Bestuur als dit advies op de jaarstukken. De Rekeningcommissie gaat er vanuit dat in de Nota Weerstandsvermogen is opgenomen op welke wijze de overschrijding van de bij de oprichting van de ODH afgesproken 5% wordt teruggebracht. Tevens wordt verwacht dat in de Nota Weerstandsvermogen wordt aangegeven hoe in de toekomst, met het systeem van outputfinanciering, wordt geborgd dat de niet gebruikte middelen terugvloeien naar de deelnemers.

Aanbeveling:

9. Ten aanzien van de omvang van het aangehouden weerstandsvermogen herhaalt de Rekeningcommissie opnieuw en hopelijk voor de laatste keer de aanbeveling uit de voorgaande jaren. De deelnemers zijn altijd verantwoordelijk voor het opvangen van financiële tekorten voortvloeiend uit de risico's van verbonden partijen zoals de ODH. Daarmee is het niet nodig dat iedere gemeenschappelijke regeling een weerstandsvermogen opbouwt dat het gehele risico dekt. In lijn daarmee is bij de oprichting van de ODH afgesproken dat het weerstandsvermogen over 3 jaar wordt opgebouwd tot een maximum van 5% van de lasten. Dit betekent dat de Algemene Reserve niet hoger kan worden dan deze 5%. Het overige deel van het resultaat moet worden teruggegeven aan de deelnemers. (De deelnemers dienen natuurlijk wel het risico van de ODH te verwerken in hun eigen risico-paragraaf.) De Rekeningcommissie adviseert het AB de dienst te verzoeken een oplossing voor dit structurele probleem voor te leggen.

Herijking bedrijfsplan

In het Jaarverslag wordt gemeld dat het (positieve) resultaat een structurele exploitatieruimte biedt. Aangegeven wordt dat deze ruimte op basis van de afspraak in het Bedrijfsplan 2011 wordt ingezet om de projectgelden oprichting ODH te dekken.

Aanbevelingen:

10. De Rekeningcommissie adviseert het AB om de afspraken in het bedrijfsplan te herijken en waar gewenst te bekrachtigen. Daarna wordt gewerkt met actuele en toepasselijke kaders. In het bijzonder is de Rekeningcommissie benieuwd of het AB een formeel besluit genomen heeft over de projectgelden.
11. De Rekeningcommissie adviseert het AB daarnaast om in beeld te laten brengen op welke manier wordt omgegaan met onderbesteding in de komende jaren, wanneer sprake is van outputfinanciering. Wanneer onderbesteding leidt tot een positief resultaat (in middelen) mag verwacht worden dat dit terugvloeit naar de deelnemers. Kan dit beeld worden bevestigd?

Vennootschapsbelasting

De Rekeningcommissie heeft vorig jaar een aanbeveling gedaan over de vennootschapsbelasting. Uit de reactie die ODH voor het AB heeft opgesteld begrijpen wij dat onze aanbeveling niet helder was geformuleerd, waarvoor onze excuses. De Rekeningcommissie heeft voor het voorliggende jaarverslag dezelfde aanbeveling.

Aanbeveling:

12. Indien de ODH taken uitvoert waarover vennootschapsbelasting betaald moet worden is er blijkbaar sprake van een commerciële dienst. Indien een dergelijke commerciële dienst ook bij gewone aanbieders in de markt afgenomen kan worden is het de vraag of het terecht is dat de ODH - gefinancierd met publieke middelen - ook dergelijke taken zou moeten verrichten. Er zou als snel sprake kunnen zijn van een oneigenlijke concurrentiepositie. De Rekeningcommissie verzoekt het AB hierover een standpunt in te nemen.

Beoogde voordelen

Tot teleurstelling van de Rekeningcommissie ontbreekt wederom - ondanks de toezegging van het AB - een reflectie op de beoogde voordelen van de taakuitvoering door ODH. Het schaalvoordeel dat naar verwachting door ODH behaald wordt zou omschreven kunnen worden ter legitimering, ondersteuning en versterking van de dienst. De aanknopingspunten die hiervoor eerder zijn gegeven worden niet teruggevonden in de jaarstukken 2015.

Aanbeveling:

13. De Rekeningcommissie adviseert het AB om jaarlijks in het jaarverslag aan te geven in hoeverre de beoogde voordelen zijn behaald. Waar nodig is het raadzaam deze ook in andere bedrijfsvoeringsdocumenten op te nemen, zoals de begroting. Het betreft de volgende punten, die ook in het advies over de Jaarstukken 2014 waren opgenomen.
 - a. Meer bestuurlijke aandacht voor handhaving, minder kans op grote en kleine milieuzaken, zoals die zich nog her en der voordoen door minder aandacht of te weinig capaciteit.

- b. Het zoveel mogelijk voorkomen van gaten in de uitvoering, meer continuïteit dan nu het geval is en daardoor minder externe inhuur.
- c. Betere waarborg door een grotere schaalomvang dat straks (sneller) aan alle wettelijke kwaliteitscriteria van het Rijk kan worden voldaan.
- d. Meer gelijkheid in de uitvoering (meer rechtsgelijkheid voor bedrijven): gelijke monniken gelijke kappen, meer gelijkheid in kwaliteit en kwantiteit als het gaat om de uitvoering.
- e. Kostenbesparing door schaalvergroting, efficiencymaatregelen en minder externe inhuur.
- f. Continueren en daarna verder uitbouwen van de specifieke glastuinbouw expertise die deze regio uniek maakt.

Advies over de vaststelling van de jaarrekening

Conform artikel 1 van de Verordening Rekeningcommissie Omgevingsdienst Haaglanden adviseren wij u de jaarrekening vast te stellen met in acht nemen van de aanbevelingen voor zover ze deze jaarrekening betreffen. Daarnaast adviseren wij u bij het opstellen van de begroting rekening te houden met alle hiervoor benoemde aanbevelingen.

Namens de Rekeningcommissie Omgevingsdienst Haaglanden,

Marijke van der Meer
voorzitter

Zoetermeer, 28 april 2016

