



ODMH

Omgevingsdienst Midden-Holland



Jaarstukken ODMH 2019

Versienummer: 1.2
Datum: 8 april 2020

		
Productnummer	Jaarstukken ODMH 2019	
Omschrijving		
Status	Versie 1.2	
Datum	8 april 2020	
Opdrachtgever		
Opgesteld door	Jaqueline Vos	

Inhoudsopgave

1	Voorwoord	6
2	Rekening in één oogopslag	7
2.1	Resultaat 2019	7
2.2	Resultaatbestemming	8
2.3	Toelichting kosten- en opbrengstesoorten	9
3	Jaarverslag	10
3.1	Programmaverantwoording	10
3.1.1	Programma milieu	10
3.1.2	Programma bouw- en woningtoezicht	15
3.1.3	Overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien	18
3.1.4	Algemene dekkingsmiddelen	20
3.2	Paragrafen	21
3.2.1	Lokale heffingen	21
3.2.2	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	21
3.2.3	Onderhoud kapitaalgoederen	24
3.2.4	Financiering	25
3.2.5	Bedrijfsvoering	29
3.2.6	Verbonden partijen	30
3.2.7	Rechtmatigheid	30
4	Jaarrekening	31
4.1	Balans per 31 december 2019	32
4.2	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	34
4.2.1	Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening	34
4.2.2	Vaste activa	35
4.2.3	Vlottende activa	36
4.2.4	Voorzieningen	37
4.2.5	Vaste schulden	37
4.2.6	Vlottende passiva	37
4.2.7	Waarderingsgrondslagen WNT	37
4.3	Toelichting op de balans per 31 december 2019	38
	ACTIVA	38
4.3.1	Materiële vaste activa	38
4.3.2	Vlottende activa	39

PASSIVA	41
4.3.3 Vaste passiva	41
4.3.4 Vlottende passiva	43
4.3.5 Niet uit de balans blijvende verplichtingen	45
4.3.6 Gebeurtenissen na balansdatum	46
4.4 Overzicht van baten en lasten	47
4.4.1 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2019	47
4.4.2 Verschillenanalyse overzicht baten en lasten	48
4.4.3 Onvoorzien	49
4.4.4 Structurele mutaties in de reserves	49
4.4.5 Incidentele baten en lasten	50
4.5 Structureel begrotingssaldo	51
4.6 Wet Normering Topinkomens	52
5 Vaststelling jaarrekening 2019	54
Bijlagen	55
Bijlage 1 Bijdragen jaarprogramma's 2019	56
Bijlage 2 Provinciale bijdragen 2019	57
Bijlage 3 Taakvelden	58
Bijlage 4 Restitutie resultaat 2019	59
Bijlage 5 SiSa 2019	60
Bijlage 6 Controleverklaring	61

1 Voorwoord

Het boekjaar 2019 verliep in financieel opzicht goed voor de Omgevingsdienst Midden-Holland. Na een tijdperk waarin het resultaat van de ODMH sterk beïnvloed werd door incidentele baten en lasten, is in 2019 een natuurlijk evenwicht bereikt in de exploitatie. Het resultaat over 2019 bedroeg € 64.088,- positief, hetgeen in lijn is met de prognoses die in de loop van 2019 werden afgegeven in de diverse managementrapportages.

Nadat de Omgevingsdienst Midden-Holland in 2012 van start ging werd de organisatie uitgebouwd en kreeg het institutionele kader van de dienst van jaar tot jaar vorm. In 2019 kan de startfase van de dienst als afgerond worden beschouwd. De 'nieuwe' taken voor de Provincie Zuid-Holland en voor de Gemeente Alphen aan den Rijn worden vol enthousiasme uitgevoerd, daarnaast functioneert de afdeling Bouw- en Woningtoezicht op volle sterkte voor vier gemeenten in onze regeling. Dit alles geschiedt naast de uitvoering van uiteenlopende milieutaken voor alle gemeenten in ons verzorgingsgebied.

De Omgevingsdienst Midden-Holland wil koploper blijven op het gebied van zijn digitale dienstverlening. Als houder van belangrijke informatie over de inrichting van de publieke ruimte, wil de ODMH partner zijn voor inwoners, bedrijven en andere overheidsorganisaties. Het op een veilige en laagdrempelige manier ontsluiten en beschikbaar maken van informatie past ook in het landelijke overheidsbeleid. De ODMH volgt de ontwikkelingen op de voet en speelt een voortrekkersrol bij het overleg over de diverse technologische ontwikkelingen. Naast het doorontwikkelen van de digitale vensters naar de buitenwereld, heeft de ODMH in 2019 ook veel geïnvesteerd in de interne infrastructuur. Zowel het belangrijkste primair processysteem als het centrale document management systeem dienen opnieuw te worden aanbesteed, hetgeen noodzakelijke maar ingrijpende operaties zijn. In beide gevallen is sprake van de plicht om Europees aan te besteden, voor welke processen externe hulp is ingeroepen.

Ook in 2019 zijn de ISO-certificaten voor zowel de milieuafdeling als voor de BWT-afdeling gecontinueerd. In een organisatie met de omvang van de ODMH is het van belang dat de resultaten het logische gevolg zijn van de beheerste processen die daaraan vooraf gaan. Om die reden wordt veel betekenis gehecht aan de interne en externe ISO-audits, die door het jaar heen worden uitgevoerd. Door het consequent uitvoeren van deze audits worden niet alleen de rollen van alle betrokkenen geijkt, maar wordt ook toegezien op het realiseren van een constante productiekwaliteit.

De jaarrekening 2019 sluit dus met een positief exploitatieresultaat van € 64.088. Ten gevolge van de regelgeving in het BBV kent de jaarrekening een bruto technisch resultaat van € 824.518 positief. Dit bedrag bestaat uit het exploitatieresultaat ad € 64.088,- (1), en uit de volledige (technische) vrijval van de onderhoudsvoorziening van het Midden-Hollandhuis (2) ad € 760.428,-, die het gevolg is van de lopende actualisatie van het meerjaren onderhoudsplan van het Midden-Hollandhuis. Dit volledige bedrag (€ 760.428,-) zal via de resultaatbestemming weer worden gereserveerd voor het noodzakelijke onderhoud in de komende decennia. De verwachting is dat de actualisatie van het onderhoudsplan medio 2020 wordt afgerond.

2 Rekening in één oogopslag

2.1 Resultaat 2019

De jaarrekening 2019, waarvoor op de volgende pagina's een voorstel is geformuleerd, sluit met een positief exploitatieresultaat van € 64.088. De jaarrekening kent daarnaast ook een technisch resultaat van € 824.518 positief. Vanwege de lopende actualisatie van het meerjaren onderhoudsplan van het Midden-Hollandhuis moet de hiervoor gevormde voorziening tijdelijk vrijvallen en telt het saldo daarom mee in het resultaat. Deze vrijval bedraagt € 760.429. Bij de resultaatbestemming wordt voorgesteld dit bedrag te storten in een nieuw te vormen bestemmingsreserve, waarin het geld gereserveerd wordt, totdat het weer in de voorziening gestort kan worden. De verwachting is dat de actualisatie van het onderhoudsplan medio 2020 afgerond wordt.

Het exploitatieresultaat van 2019 per kostensoort is als volgt opgebouwd, waarbij ter vergelijking de cijfers van de begroting 2019 (inclusief begrotingswijzigingen) zijn weergegeven.

ODMH 2019	Milieu		Bouw- en Woningtoezicht		Overhead		ODMH	
Kostensoort	Realisatie	Begroting	Realisatie	Begroting	Realisatie	Begroting	Realisatie	Begroting
Contractuele bijdragen	-11.778.312	-11.778.341	-6.287.838	-6.318.303	0	0	-18.066.149	-18.096.644
Overige bijdragen	-44.789	-8.377	-155.899	-115.872	-1.209.900	-457.115	-1.410.587	-581.364
Projectbaten	-1.680.821	-2.319.432	-108.905	-94.669	0	0	-1.789.726	-2.414.101
Onttrekking reserves	0	-44.215	0	0	-107.743	-113.235	-107.743	-157.450
Totaal Baten	-13.503.922	-14.150.365	-6.552.641	-6.528.844	-1.317.643	-570.350	-21.374.206	-21.249.559
Personeelskosten	7.571.697	7.576.181	4.593.533	4.547.265	3.734.303	3.746.697	15.899.533	15.870.143
Apparaatskosten	236.988	250.121	114.019	127.803	2.271.986	2.309.402	2.622.993	2.687.326
Directe productkosten	96.953	132.520	7.014	12.000	0	0	103.967	144.520
Projectlasten	1.680.821	2.319.432	108.905	94.668	0	0	1.789.726	2.414.100
Financieringslasten	0	0	0	0	124.626	124.626	124.626	124.626
Dotatie reserves	8.843	8.843	0	0	0	0	8.843	8.843
Totaal Lasten	9.595.302	10.287.097	4.823.471	4.781.736	6.130.915	6.180.726	20.549.688	21.249.559
Totaal baten en lasten	-3.908.620	-3.863.268	-1.729.170	-1.747.108	4.813.272	5.610.376	-824.518	0

NB In alle overzichten worden de baten weergegeven met een negatief bedrag en de lasten met een positief bedrag.

Het positieve resultaat is het resultaat van de twee programma's milieu en bouw- en woningtoezicht (BWT) en van de overhead tezamen.

De mutaties in de reserves betreffen de reguliere onttrekkingen ter dekking van de kapitaallasten van de verbouwing van het Midden-Hollandhuis, automatisering en de bodemkwaliteitskaarten, de jaarlijkse dotatie aan de reserve bodemkwaliteitskaarten voor de actualisatie van de kaarten en de incidentele onttrekking aan de bestemmingsreserve ontwikkeling voor de dekking van implementatiekosten van de Omgevingswet. Voor een nadere specificatie van de mutaties wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

Voor een compleet overzicht van de lasten en baten verwijzen wij naar de recapitulatie van de baten en lasten met toelichting in hoofdstuk 4.4 Overzicht van baten en lasten. Voor een toelichting op de diverse kosten en opbrengsten per kostensoort verwijzen wij naar hoofdstuk 2.3 Toelichting kosten- en opbrengstensoorten.

2.2 Resultaatbestemming

Het totale resultaat van 2019 bedraagt € 824.518 positief, onderverdeeld in een daadwerkelijk exploitatieresultaat van € 64.088 en een technisch resultaat € 760.429 als gevolg van de tijdelijke vrijval van de voorziening meerjaren onderhoud

Omschrijving	Resultaatbestemming		
	Stand 31-12-2019 voor bestemming	Resultaat 2019	Stand 31-12-2019 na bestemming
Algemene reserve			
- Aandeel milieu	746.987		746.987
- Aandeel BWT	655.513		655.513
Subtotaal algemene reserve	1.402.500	0	1.402.500
Bestemmingsreserve Automatisering	91.122		91.122
Bestemmingsreserve Bodemkwaliteitskaarten	106.651		106.651
Bestemmingsreserve Verbouwing	494.528		494.528
Bestemmingsreserve Digitalisering	112.500		112.500
Bestemmingsreserve Externe Veiligheid	87.307		87.307
Bestemmingsreserve Ontwikkelingen	60.000		60.000
Bestemmingsreserve Meerjaren onderhoud	0	760.429	760.429
Subtotaal bestemmingsreserves	952.108	760.429	1.712.537
Totaal reserves	2.354.608	760.429	3.115.037
Te restitueren aan deelnemers		64.089	
Restitutie		64.089	
Totaal		824.518	

Voorgesteld wordt om bij de resultaatbestemming het exploitatieresultaat ad € 64.088 te restitueren aan de deelnemende organisaties en het vrijgevallen bedrag van de voorziening meerjaren onderhoudsplan ad € 760.429 toe te voegen aan een nieuwe bestemmingsreserve meerjaren onderhoud.

De verdeling van de restitutie is als bijlage 4 toegevoegd aan de jaarstukken.

2.3 Toelichting kosten- en opbrengstensoorten

In de tabellen van hoofdstuk 2.1 worden de baten en lasten weergegeven in diverse kosten- en opbrengstensoorten. Hierna volgt per soort een korte uiteenzetting van de kosten en opbrengsten, die onder deze posten worden verantwoord.

Baten

- Algemene bijdragen: Contractuele bijdragen conform de jaarprogramma's voor zowel milieu als BWT
- Overige bijdragen: Overige inkomsten en doorberekende bijdragen;
- Projectbaten: Projectopbrengsten, deze maken in het algemeen geen onderdeel uit van het exploitatieresultaat;

Lasten

- Personeelskosten: Salarislasten van personeel van de ODMH, inclusief ingehuurd personeel en bijkomende personeelslasten, zoals studiekosten;
- Apparaatskosten: Diverse kosten, zoals leaseauto's, automatiseringskosten, huisvestingslasten en kapitaallasten;
- Directe productkosten: Algemene kosten, zoals werkbudgetten;
- Projectlasten: Projectlasten, deze maken in het algemeen geen onderdeel uit van het exploitatieresultaat;
- Financieringslasten: Rentelasten van de langlopende geldlening.

Mutatie reserves

- Onttrekking reserves: onttrekkingen aan de reserves worden onder andere gedaan ter dekking van afschrijvingslasten;
- Dotatie reserves: Toevoegingen aan reserves.

3 Jaarverslag

3.1 Programmaverantwoording

De programmaverantwoording is uitgesplitst in programma milieu (paragraaf 3.1.1) en programma bouw- en woningtoezicht (paragraaf 3.1.2).

3.1.1 Programma milieu

In dit jaarverslag geven we inhoudelijk toelichting over de ontwikkelingen in 2019. Via de programmaverantwoording en de paragrafen leggen wij verantwoording af over het gerealiseerde beleid in 2019.

Wat wilden we bereiken?

De omgevingsdienst Midden-Holland (ODMH) draagt bij aan een veilige, duurzame en gezonde leefomgeving. Dit doen we door milieutaken in de hele regio en bouw- en woningtoezichttaken in een deel ervan uit te voeren in opdracht van de aangesloten gemeenten en de provincie Zuid-Holland.

Naast de wettelijk opgedragen taken vormen de coalitieakkoorden en de programmabegroting 2019-2022 de inhoudelijke uitgangspunten voor dit jaarprogramma, streven naar een professionele, betrouwbare en valide organisatie te zijn.

De ODMH voert namens de gemeente de wettelijke taken uit op het gebied van milieu. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij de gemeentelijke doelen en visies, verwoord in de eigen documenten als collegeprogramma, beleidsdocumenten en uitvoeringsprogramma's.

Wat is er gerealiseerd?

De totale productie is weergegeven in de hierna volgende tabel. Linksboven staat de totale productie per deelnemer. Voor alle deelnemers is een productie gerealiseerd tussen de 97,9% en 103,3%. De deelnemers zijn binnen de zogenoemde 5%-marge gebleven (conform paragraaf 3.4 van de Nota Planning & Control 2016-2019). Dit betekent dat er voor het onderdeel milieu geen extra rekeningen verstuurd zijn.

De totale productie (in uren) voor milieu in 2019 ziet er als volgt uit:

Organisatie	ODMH Totaal			Toezicht en Handhaving			Vergunningverlening		
	geleverd	begroot	%	geleverd	begroot	%	geleverd	begroot	%
Alphen aan den Rijn *	31.772	32.140	98,9%	11.661	11.727	99,4%	3.169	3.367	94,1%
Bodegraven Reeuwijk	14.000	13.661	102,5%	4.690	4.416	106,2%	1.254	1.311	95,7%
Gouda	15.070	14.627	103,0%	4.847	5.001	96,9%	1.688	1.148	147,0%
Krimpenerwaard *	19.007	18.724	101,5%	7.229	7.180	100,7%	2.277	1.982	114,9%
Provincie Zuid-Holland	33.800	33.291	101,5%	12.625	11.922	105,9%	2.094	2.025	103,4%
Waddinxveen	9.011	8.726	103,3%	3.148	3.083	102,1%	997	1.070	93,2%
Zuidplas	14.111	14.417	97,9%	5.329	5.639	94,5%	1.759	1.269	138,6%
Eindtotaal	136.772	135.586	100,9%	49.529	48.968	101,1%	13.238	12.172	108,8%

Organisatie	Algemeen			Bodem en Archeologie			Geluid, Lucht, Ec. en Veiligheid		
	geleverd	begroot	%	geleverd	begroot	%	geleverd	begroot	%
Alphen aan den Rijn	4.431	3.364	131,7%	3.416	3.610	94,6%	2.935	3.035	96,7%
Bodegraven Reeuwijk	902	902	100,0%	1.671	1.809	92,4%	2.241	1.497	149,7%
Gouda	1.312	1.312	100,0%	1.294	1.140	113,5%	2.212	1.919	115,3%
Krimpenerwaard	2.321	2.199	105,5%	2.411	2.699	89,3%	1.566	1.441	108,7%
Provincie Zuid-Holland	2.312	2.312	100,0%	12.357	12.241	100,9%	415	365	113,8%
Waddinxveen	592	592	100,0%	1.075	1.159	92,8%	1.322	850	155,5%
Zuidplas	951	951	100,0%	1.821	1.744	104,4%	1.264	1.199	105,4%
Eindtotaal	12.821	11.632	110,2%	24.045	24.402	98,5%	11.956	10.306	116,0%

Organisatie	ROM			Juridisch			Duurzaamheid		
	geleverd	begroot	%	geleverd	begroot	%	geleverd	begroot	%
Alphen aan den Rijn	2.906	3.319	87,5%	728	1.094	66,6%	2.526	2.624	96,3%
Bodegraven Reeuwijk	1.176	1.686	69,7%	206	330	62,4%	1.861	1.710	108,8%
Gouda	731	775	94,3%	486	580	83,8%	2.500	2.752	90,8%
Krimpenerwaard	1.043	991	105,2%	505	543	93,0%	1.655	1.689	98,0%
Provincie Zuid-Holland	1.978	1.936	102,2%	806	1.190	67,7%	1.212	1.300	93,3%
Waddinxveen	672	762	88,2%	345	315	109,5%	859	895	96,0%
Zuidplas	961	1.256	76,5%	292	402	72,6%	1.734	1.957	88,6%
Eindtotaal	9.466	10.725	88,3%	3.368	4.454	75,6%	12.348	12.927	95,5%

* inclusief asbesttaken

Toezicht en handhaving

De omgevingsdienst controleert namens de aangesloten gemeenten en de provincie Zuid-Holland, of bedrijven binnen de regio zich houden aan de (milieu-)wet- en regelgeving.

Fysieke en administratieve controles

De omgevingsdienst controleert voor onze gemeenten omgevingsvergunningen en meldingen. Tijdens de fysieke controles houden we toezicht op de impact van de bedrijven op de veiligheid en de milieubelasting. Bedrijven met de grootste impact op de veiligheid of de milieubelasting krijgen de meeste aandacht. Het inplannen van de bedrijfscontroles gebeurt risicogericht, waarbij rekening wordt gehouden met de ervaringen bij de bedrijven in de afgelopen jaren. Afhankelijk van onder andere het naleefgedrag, klachten en bedrijfsmeldingen wordt extra toezicht uitgevoerd, waar dit nodig is.

Administratieve controle

Naast de fysieke controles houdt de ODMH ook administratief toezicht en onderzoekt de juistheid en betrouwbaarheid van de door bedrijven beschikbaar gestelde informatie. Hierbij werken we nauw samen in de keten met andere handhavingpartners voor de optimalisering van het toezicht.

Bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving

Indien er sprake is van een overtreding wordt een optimale mix van bestuursrechtelijke en strafrechtelijke instrumenten ingezet om de overtreding ongedaan te maken. De basis hiervoor is de landelijke handhavingstrategie. De ernst van de overtreding (milieu, veiligheid, gezondheid) en het gedrag van de overtreder (pro-actief, onverschillig, calculerend bewust, structureel negatief) zijn bepalend voor de te kiezen instrumentaria.

Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden (Whvbz)

Namens Gedeputeerde staten is de ODMH bevoegd hebbende voor de handhaving in het kader van de Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden (Whvbz) van de hele provincie Zuid-Holland. Met als gevolg dat er jaarlijks 345 bad- en zweminrichtingen worden gecontroleerd op hygiëne en veiligheid. Tijdens het zwemseizoen (1 mei – 1 oktober) worden de buitenlocaties gecontroleerd.

Vergunningverlening

Het team vergunningen behandelt aanvragen om een omgevingsvergunning voor het onderdeel milieu en actualiseert deze vergunningen indien nodig. Een vergunning biedt rechtszekerheid aan ondernemers en beschermt daarnaast omwonenden tegen onaanvaardbare milieuhinder. De vergunningprocedure geeft omwonenden bovendien de gelegenheid inspraak uit te oefenen en kennis te nemen van de inhoud van de vergunning. Vergunningen voor vergelijkbare activiteiten worden op vergelijkbare wijze verleend, zodat sprake is van rechtszekerheid en rechtsgelijkheid voor de

ondernemers. Daarnaast behandelt het team ook meldingen van bedrijven die milieurelevante activiteiten uitvoeren maar daarvoor geen vergunning nodig hebben

Specialistische taken

De ODMH voert alle milieutaken uit inclusief in- en externe advisering op het gebied van bodem, archeologie, geluid, lucht en externe veiligheid. Ook vinden er werkzaamheden plaats, die gericht zijn op het realiseren van een duurzame leefomgeving in Midden-Holland.

Bodem en Archeologie

De adviezen en ondersteuning van het team bodem en archeologie leiden ertoe dat in de besluitvorming bij wettelijke taken naast het inrichten en beheer van de openbare ruimte het aspect bodem en archeologie wordt meegewogen en meegenomen. Zo wordt er niet gebouwd op ernstig verontreinigde grond, wordt toegezien op het verantwoord toepassen van grond, wordt hergebruik van grond gestimuleerd, wordt bodemonderzoek tegen een scherpe prijs aangeboden en worden de archeologische waarden beschermd.

Geluid, Lucht, Ecologie en Externe Veiligheid (GLEV)

Het team GLEV ondersteunt en adviseert onze opdrachtgevers daar waar geluid, luchtkwaliteit, externe veiligheid of ecologie van belang zijn. Dit kan zowel vergunningverlening, toezicht en handhaving betreffen. Door het team in een zo vroeg mogelijk stadium in te schakelen kan de gemeente de veiligheid en leefbaarheid van Midden-Holland verbeteren.

Met betrekking tot externe veiligheid worden de plaatselijke risico's voor de omgeving tijdens de verschillende productiefases van gevaarlijke stoffen (produceren, behandelen of vervoer) in kaart gebracht. De risico's worden geobjectiveerd en de adviezen in het planvormingsproces van de regionale gemeenten meegenomen.

Ruimtelijke Ordening en Milieu (ROM)

Het team ROM adviseert en ondersteunt op milieugebied bij ruimtelijke plannen in Midden-Holland. Hiermee worden de leefbaarheid en duurzaamheid verhoogd en kunnen ruimtelijke processen doorgang vinden. In een zo vroeg mogelijk stadium brengt de ODMH de benodigde randvoorwaarden in kaart om ruimtelijke ontwikkelingen mogelijk te maken. Daarnaast is er aandacht voor de kansen om de kwaliteit van de leefomgeving en duurzaamheid te verhogen.

Duurzaamheid

Het team duurzaamheid van de ODMH ondersteunt bij de uitvoering van duurzaamheidsprogramma's van onze gemeenten. Wij doen dit middels het stimuleren van particulieren om hun bestaande woning energetisch te verbeteren of de verduurzaming van de eigen organisatie en het maatschappelijk vastgoed. Daarnaast laat de ODMH ondersteund door De Zwanebloem, onze regionale Centrum voor Natuur- en Milieueducatie, kinderen in het basisonderwijs kennis maken met natuureducatie. Tevens bestaat de mogelijkheid voor buitenlessen op locatie vlakbij de school.

Juridische taken

De juridische taken van de omgevingsdienst bestaan uit juridische ondersteuning op de diverse vakgebieden van milieu. Daarnaast worden de bezwaar- en beroepzaken behandeld.

Algemeen

Binnen de algemene werkzaamheden vallen de beleidsmatige activiteiten van de ODMH. Zo wordt er op dit moment voorbereid op de omgevingswet. De ODMH bereid zich voor op de veranderingen die de Omgevingswet met zich meebrengt. Daartoe werken we in pilots met een nieuwe werkwijze die past bij de modernere overheid en de vereisten van de Omgevingswet (van “nee, tenzij...” naar “ja, mits...”). De Omgevingswet brengt ook een verdere digitalisering met zich mee. Om de veranderingen tijdig en goed op te vangen gaat de ODMH door met digitalisering op basis van wat nu reeds landelijk bekend is.

Wat heeft het gekost?

Over het gehele jaar bedraagt het bruto positieve resultaat van het programma milieu € 3.908.620. Na verdeling van de overhead (gebaseerd op de hoogte van de bijdragen) bedraagt het netto positieve resultaat € 94.649.

			2018	2019	
Programma	Baten/Lasten	Kostensoort	Realisatie	Begroting	Realisatie
Milieu	Baten	Contractuele bijdragen	-11.606.726	-11.778.341	-11.778.312
		Overige bijdragen	-69.474	-8.377	-44.789
		Projectbaten	-1.354.345	-2.319.432	-1.680.821
	Totaal Baten		-13.030.546	-14.106.150	-13.503.922
	Lasten	Personeelskosten	7.570.722	7.576.181	7.571.697
		Apparaatskosten	250.316	250.121	236.988
		Directe productkosten	76.387	132.520	96.953
		Projectlasten	1.354.345	2.319.432	1.680.821
	Totaal Lasten		9.251.770	10.278.254	9.586.459
Mutatie reserves	Baten	Onttrekking reserves	0	-44.215	0
	Totaal Baten		0	-44.215	0
	Lasten	Toevoeging reserves	8.644	8.843	8.843
	Totaal Lasten		8.644	8.843	8.843
Totaal Milieu			-3.770.132	-3.863.268	-3.908.620

Algemene bijdragen

De algemene bijdragen zijn gebaseerd op de jaarprogramma's van het jaar 2019. De gemeentelijke en provinciale bijdragen voor milieu bedragen bijna 12 miljoen. De bijdragen worden berekend op basis van productfinanciering. Hiervoor zijn afspraken met de gemeenten en de provincie vastgelegd in jaarprogramma's.

De werkelijke bijdragen zijn gelijk aan de begrote bijdragen. Alle deelnemers zijn binnen de 5%-marge, zoals genoemd in de P&C-nota 2016-2019, gebleven. Ten opzichte van 2018 is een lichte stijging waarneembaar, ondanks dat er in 2019 door geen enkele deelnemer meer dan 105% afgenomen is en dit in 2018 wel zo was. De stijging is de resultante van het ontbreken van extra inkomsten door overproductie en de stijging als gevolg van de indexering in 2019 (2,3%).

Voor een uitgebreider overzicht van de bijdragen wordt verwezen naar de bijlage 1 van deze jaarstukken.

Overige bijdragen

De overige bijdragen zijn hoger dan begroot. In het laatste kwartaal van 2019 zijn aanvullende opdrachten buiten de jaarprogramma's uitgevoerd. Deze opbrengsten zijn apart in rekening gebracht bij de betrokken deelnemers.

Personeelskosten

De personeelskosten van 2019 zijn ongeveer gelijk aan de begroting en ook aan de uitgaven van 2018. Omdat de werkelijke kosten door onder andere de CAO-stijging gegroeid zijn ten opzichte van 2018, betekent dit dat de omvang in fte's iets afgenomen is en dat de productiviteit van de medewerkers erg hoog was.

Apparaatskosten

De apparaatskosten worden met name gevormd door de kosten voor het functioneel applicatiebeheer. Deze zijn in 2019 iets lager uitgevallen dan in 2018.

Directe productkosten

Onder de directe productkosten vallen diverse onderzoekskosten. Ook de bestedingen voor de Zwanebloem, het inhuren van de Watersnip voor educatielessen, de milieuvluchten en de kosten voor de meldkamer bij de DCMR worden hier weergegeven. De bestedingen zijn lager dan vooraf geraamd, maar wel gestegen ten opzichte van het voorgaande jaar.

Projectbaten en -lasten

De projectbaten en –lasten zijn in 2019 net als in ander jaren gelijk. De werkelijk baten en lasten zijn lager dan begroot. Het verschil is vooral ontstaan bij de provinciale projecten voor spoedlocaties en nazorg. Hier zijn de jaarbudgetten niet volledig uitgeput. De werkzaamheden schuiven gedeeltelijk door naar 2020.

Mutatie reserves

De toevoeging aan de reserves in 2019 is conform de begroting. Dit betreft de jaarlijkse dotatie aan de bestemmingsreserve bodemkwaliteitskaarten ter grootte van 100 uur. De begrote onttrekking van de bestemmingsreserve externe veiligheid is wel begroot, maar niet uitgevoerd. De ontvangen subsidie voor deze taak bleek voldoende, zodat een aanvulling vanuit de bestemmingsreserve niet noodzakelijk was. Omdat de verwachting is dat de subsidie de komende jaren verder zal dalen, kan de bestemmingsreserve dan ingezet worden ter dekking.

3.1.2 Programma bouw- en woningtoezicht

Sinds 1 januari 2013 voert de ODMH naast de milieutaken ook taken op het gebied van bouw- en woningtoezicht en ruimtelijke ordening (BWT-taken) uit. We voeren deze taken uit voor Bodegraven Reeuwijk, Gouda, Waddinxveen en Zuidplas.

Wat wilden we bereiken?

De Omgevingsdienst Midden-Holland (ODMH) draagt bij aan een veilige, duurzame en gezonde leefomgeving. Dit doen we door milieutaken in de hele regio en bouw- en woningtoezichttaken in een deel ervan uit te voeren in opdracht van de aangesloten gemeenten en de provincie Zuid-Holland.

De afdeling BWT van de ODMH heeft daarbij een duidelijke missie: BWT ziet namens de aangesloten gemeenten toe op de veilige bouw en het toegestane gebruik van gronden en bouwwerken. Wij doen dat door vergunningverlening, toezicht, handhaving en advisering op het gebied van bouwregelgeving en ruimtelijke ordening die worden vertaald naar de speerpunten van onze opdrachtgevers.

Regelmatig komen de regievoerders van onze gemeentes en de accounthouders van de ODMH samen om de voorgenomenplanning te monitoren en al dan niet bij te stellen. Naast de wettelijke taken, zijn er ook taken waarbij meer beleidsruimte de mogelijkheid biedt om een programma op maat te maken. Hierbij wordt door de ODMH aansluiting gezocht bij de gemeentelijke doelen en visies. De ODMH draagt, met de uitvoering van het jaarprogramma, actief bij aan deze doelstellingen om ambities te bereiken.

Wat is er gerealiseerd?

In 2019 is de productie van de afdeling BWT tussen de 95,4% en 120,1% uitgekomen. De aantrekkende economie is weer duidelijk terug te zien in deze cijfers. Twee van de vier deelnemers zijn niet binnen de zogenoemde 5% marge gebleven (conform paragraaf 3.4 van de Nota Planning & Control 2016-2019). De productie boven de 105% van Waddinxveen en Zuidplas is apart in rekening gebracht.

De totale gemeentelijke productie (in uren) voor BWT in 2019 ziet er als volgt uit:

Gemeente	ODMH Totaal			Toezicht			Vergunningverlening		
	geleverd	begroot	%	geleverd	begroot	%	geleverd	begroot	%
Bodegraven Reeuwijk	17.055	17.869	95,4%	5.213	5.550	93,9%	7.085	6.968	101,7%
Gouda	20.674	20.357	101,6%	6.742	6.666	101,1%	8.770	7.791	112,6%
Waddinxveen	13.996	12.611	111,0%	5.676	5.171	109,8%	5.457	5.343	102,1%
Zuidplas	18.279	15.224	120,1%	5.736	2.972	193,0%	6.824	5.076	134,4%
Eindtotaal	70.005	66.061	106,0%	23.365	20.359	114,8%	28.136	25.178	111,7%

Gemeente	Juridische aspecten			Handhaving			Diversen		
	geleverd	begroot	%	geleverd	begroot	%	geleverd	begroot	%
Bodegraven Reeuwijk	1.676	2.188	76,6%	1.346	1.770	76,0%	1.735	1.393	124,6%
Gouda	1.731	1.727	100,2%	1.086	1.372	79,1%	2.347	2.801	83,8%
Waddinxveen	1.022	815	125,4%	873	403	216,6%	969	879	110,2%
Zuidplas	1.600	2.061	77,6%	1.195	2.312	51,7%	2.926	2.803	104,4%
Eindtotaal	6.029	6.791	88,8%	4.500	5.857	76,8%	7.976	7.876	101,3%

Vergunningverlening

Voor de vier gemeenten die hun BWT-taken hebben overgedragen aan de ODMH, verwerkt de ODMH de aanvragen om vergunning ingevolge van de Omgevingswet. Een omgevingsvergunning kan

betrekking hebben op meerdere activiteiten zoals bouwen, slopen, kappen, reclame. Vergunningen voor vergelijkbare activiteiten worden op éénduidige wijze verleend, zodat sprake is van rechtszekerheid en rechtsgelijkheid voor iedereen. Naast het werken met een standaard voorschriftenpakket behoort maatwerk tot de mogelijkheden.

Toezicht en handhaving

Voor die gemeenten die hun taken aan de ODMH hebben overgedragen verzorgen wij het toezicht. Het uitgangspunt zijn de beleidsplannen en uitvoeringsplannen mede hierdoor wordt bepaald welk toezichtniveau noodzakelijk is per verleende omgevingsvergunning of activiteit, dit uiteraard aan de hand van de gemeentelijke criteria.

Daarnaast beschikt de afdeling BWT over een wachtdienst die 24x7 uur paraat is bij situaties waarbij de constructieve veiligheid van panden in het geding is of wanneer er sprake is van het vrijkomen van asbest. Anders dan bij 'milieu' reageert deze wachtdienst niet op klachten en meldingen van inwoners maar op oproepen van de hulpdiensten.

Naast toezicht voert de ODMH ook handhaving uit en beschikt over bestuursrechtelijke handhavingstrajecten. Het betreft het toepassen van, al dan niet spoedeisende, bestuursdwang of het opleggen van een dwangsom voor dat laatste geldt te allen tijde overleg met de betreffende gemeente. Voorafgaand aan een handhavingstraject wordt in veel gevallen geprobeerd om een kwestie middels premediation, een minnelijk traject, op te lossen waardoor met regelmaat een langlopend, juridisch traject kan worden voorkomen. Uitzonderingen daargelaten, want soms is het wenselijk om een overtreding aan te pakken door een bestuurlijke strafbeschikking. De afdeling BWT beschikt over een beëdigde bijzondere opsporingsambtenaar (BOA) .

Juridische aspecten

Bezwaar- en beroepschriften en overige procedures die verband houden met de BWT-taken worden door de ODMH afgehandeld. De ODMH beschikt over een juridisch team dat het voortouw heeft in de bestuursrechtelijke handhavingstrajecten. Het gaat dan om het opstellen van verweerschriften en om de vertegenwoordiging tijdens hoorzittingen in bezwaar- en beroepzaken.

Diversen

De taken die vallen onder het hoofdstuk 'diversen' van de omgevingsdienst waaraan alle teams een bijdrage leveren bestaan uit diverse gebiedsgerichte of thematische (handhaving)projecten, beleidsadvisering, delen van gebiedskennis, minnelijk traject bij handhavingzaken en bezwaarprocedures inclusief mediation, advisering over bestemmingsplannen, helpdesk en tenslotte datamanagement en ontsluiting. Daarnaast bestaat altijd de mogelijkheid om in overleg afspraken te maken over projecten die niet onder een specifiek product vallen, maar die wel tot het vakgebied van BWT behoren.

Aanvullende bijdragen Provincie Zuid-Holland

In 2019 is een aanvullende bijdrage van de provincie ad € 75.000 ontvangen voor de BRIKS-taken. Ten aanzien van deze taken kan het volgende opgemerkt worden:

- Het uitvoeren van de BRIKS-taak door de ODMH is door het geringe aantal provinciale bedrijven, waar wij deze taak voor uitvoeren, kleinschalig van opzet.
- Conform de afspraak is er over 2019 een tijdsregistratie bijgehouden voor BRIKS-regietaak en BRIKS-adviestaak.

- Voor alle aanvragen om vergunning/meldingen geldt dat deze zijn vergund, dan wel in procedure zijn. Alle vergunningen en meldingen zijn onder de aandacht gebracht van de toezichthouders.
- De werkelijke besteding van het budget bedraagt € 26.798. Het teveel ontvangen budget is terugbetaald.

De werkelijke bestedingen van alle aanvullende bijdragen van de provincie zijn weergegeven in bijlage 2.

Wat heeft het gekost?

Over het gehele jaar bedraagt het bruto positieve resultaat van het programma milieu € 1.729.170. Na verdeling van de overhead (gebaseerd op de hoogte van de bijdragen) bedraagt het netto negatieve resultaat € 30.560.

			2018	2019	
Programma	Baten/Lasten	Kostensoort	Realisatie	Begroting	Realisatie
BWT	Baten	Algemene bijdragen	-5.969.616	-6.318.303	-6.287.838
		Overige bijdragen	-97.443	-115.872	-155.899
		Projectbaten	-211.300	-94.669	-108.905
	Totaal Baten		-6.278.360	-6.528.844	-6.552.641
	Lasten	Personeelskosten	3.921.580	4.547.265	4.593.533
		Apparaatskosten	115.410	127.803	114.019
		Directe productkosten	29.252	12.000	7.014
		Projectlasten	211.300	94.668	108.905
	Totaal Lasten		4.277.542	4.781.736	4.823.471
Mutatie reserves	Baten	Onttrekking reserves	0	0	0
	Totaal Baten		0	0	0
	Lasten	Toevoeging reserves	0	0	0
	Totaal Lasten		0	0	0
Totaal Bouw- en woningtoezicht			-2.000.818	-1.747.108	-1.729.170

Algemene bijdragen

De algemene bijdragen omvatten de bijdragen van de gemeenten Bodegraven Reeuwijk, Zuidplas, Gouda en Waddinxveen. De bijdragen zijn gebaseerd op productfinanciering. Hiervoor zijn voorafgaand aan het jaar afspraken gemaakt in de jaarprogramma's. Een nadere specificatie is beschikbaar in bijlage 1 van deze jaarrekening.

Doordat de productiecijfers van twee van de vier gemeenten ruim boven de 105% geëindigd zijn, zijn conform de nota P&C aanvullende facturen gestuurd naar deze gemeenten voor het deel dat de 105% overstijgt. De werkelijke bijdragen zijn iets lager dan begroot, omdat de jaareindeverwachting bij het opstellen van de 2^e managementrapportage van 2019 circa € 30.000 hoger was dan uiteindelijk gerealiseerd is. Ten opzichte van 2018 is een stijging in de bijdragen waarneembaar. Deze wordt met name veroorzaakt door de index van 2,3% voor het jaar 2019.

Overige bijdragen

De overige bijdragen zijn hoger dan in 2018 en ook hoger dan begroot, doordat in 2019 ook opdrachten buiten het jaarprogramma om uitgevoerd zijn.

Personeelskosten

De productie voor de algemene bijdragen en de aanvullende bijdragen voor BWT zijn gezamenlijk ongeveer gelijk in de begroting als in de realisatie. Hiervoor was een bedrag aan personeelskosten begroot, dat uiteindelijk niet haalbaar bleek en dus tot een begrotingsoverschrijding geleid heeft.

Binnen de afdeling BWT is ter voorbereiding op de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) een flexibele schil opgebouwd, zodanig dat bij een afname van de productie na de invoering van de wet het personeelsbestand eenvoudig teruggebracht kan worden naar de gewenste omvang. Deze flexibele schil is door de momenteel zeer kostbare inhuurtarieven duurder uitgevallen dan vooraf geraamd. Ook is door de aantrekkende markt meer beweging gekomen in het personeelsbestand. Ontstane vacatures zijn minder makkelijk in te vullen en moeten tijdelijk door inhuur ingevuld worden. Ook dit heeft tot hogere kosten geleid.

Ook de groei in kosten ten opzichte van 2018 heeft te maken met de stijgende kosten in de vorm van hogere inhuurtarieven en hogere salarislasteren als gevolg van de nieuwe cao.

Apparaatskosten

De apparaatskosten worden met name gevormd door de kosten voor het functioneel applicatiebeheer.

Directe productkosten

Onder de directe productkosten vallen onder andere onderzoekskosten, die noodzakelijk zijn voor de uitvoering van de BWT-taken. De ODMH heeft in 2019 minder externe onderzoeken laten uitvoeren, dan in voorgaande jaren.

Projectbaten en -lasten

De projectbaten en – lasten zijn in 2019 gelijk. Voor een deel betreft dit de BRIKS-adviestaken van de provincie. Daarnaast zijn er buiten de jaarprogramma's om extra opdrachten uitgevoerd voor de gemeenten. Hieronder vallen onder andere het gebouwenbeheer in Zuidplas. Omdat de asbesttaken voor de gemeente Krimpenerwaard inmiddels opgenomen zijn in het jaarprogramma milieu, zijn de projectbaten en -lasten lager dan in 2018.

3.1.3 Overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien

In het vernieuwde BBV wordt overhead gedefinieerd als 'alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces'.

Kort samengevat omvat de overhead:

- Leidinggevend primair proces, exclusief coördinatoren in het primair proces;
- Financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie;
- Human Resource;
- Inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement);
- Interne en externe communicatie m.u.v. klantcommunicatie (KCC);
- Juridische zaken, voor zover het bedrijfsvoering betreft;
- Bestuursondersteuning;
- Informatievoorziening en automatisering (ICT), exclusief functioneel beheer ten behoeve van primaire proces systemen;
- Facilitaire zaken en Huisvesting;
- DIV;
- Managementondersteuning primair proces.

Specifiek voor de ODMH zijn de volgende conclusies getrokken:

- De afdeling Bedrijfsvoering wordt toegerekend aan de overhead met uitzondering van het cluster Functioneel Applicatiebeheer (FAB), welke de systemen van het primaire proces in beheer heeft;

- De huisvestingslasten zijn overhead met uitzondering van de kosten die gemaakt worden voor de Zwanebloem;
- Alle loonkosten van MT-leden en teamleiders van de afdelingen milieu en BWT behoren tot de overhead;
- Alle loonkosten van de bedrijfskundige en communicatiemedewerkers behoren tot de overhead;
- De juristen op het gebied van milieu en BWT behoren tot het primair proces. Juristen op het gebied van P&O behoren tot de overhead;
- Beleidsadvisering op het gebied van milieu en BWT behoort tot het primair proces.

Vennootschapsbelasting

Per 1 januari 2016 is de Wet Modernisering Vennootschapsbelastingplicht Overheidsondernemingen in werking getreden. Ondersteund door een fiscalist van Deloitte heeft de ODMH onderzocht welke gevolgen deze wet heeft voor de dienst. Geconcludeerd is dat de ODMH aangemerkt wordt als ondernemer in de zin van de wet voor een beperkt aantal van haar aanvullende taken. Niet voor de primaire taken voor milieu en BWT. Omdat op deze aanvullende taken geen winst behaald wordt, is de ODMH volledig vrijgesteld van aangifte én van de administratieve rompslomp die daarbij komt kijken. Om ook in de toekomst gevrijwaard te blijven van aangifte, moet de ODMH deze en eventuele nieuwe taken blijven monitoren.

Onvoorzien

De ODMH houdt in de begroting geen rekening met een post onvoorzien.

Wat heeft het gekost?

Over het gehele jaar bedraagt het negatieve resultaat van de overhead € 5.573.701.

Programma	Baten/Lasten	Kostensoort	2018	2019	
			Realisatie	Begroting	Realisatie
Overhead	Baten	Contractuele bijdragen	0	0	0
		Overige bijdragen	-428.630	-457.115	-1.209.900
	Totaal Baten		-428.630	-457.115	-1.209.900
	Lasten	Personeelskosten	3.708.537	3.746.697	3.734.303
		Apparaatskosten	2.221.126	2.309.402	2.271.986
		Financieringskosten	131.082	124.626	124.626
	Totaal Lasten		6.060.745	6.180.726	6.130.915
Mutatie reserves	Baten	Onttrekking reserves	-153.235	-113.235	-107.743
	Totaal Baten		-153.235	-113.235	-107.743
	Lasten	Toevoeging reserves	0	0	0
	Totaal Lasten		0	0	0
Totaal Overhead			5.478.880	5.610.376	4.813.272

Overige bijdragen

De overige bijdragen in de begroting bestaan voornamelijk uit opbrengsten voor geleverde diensten aan de RDOG en RMH en voor de verhuur van het pand aan de RDOG. In de realisatie is daar de vrijval van de voorziening meerjaren onderhoudsplan aan toegevoegd. Deze bedraagt ruim € 760.000. Tot het moment dat de actualisatie van het huidige meerjaren onderhoudsplan (MJOP) afgerond is, is het saldo van de voorziening vrijgevallen. Zodra het nieuwe MJOP gereed is, kan de voorziening weer gevormd worden en kan het vrijgevallen saldo daaraan toegevoegd worden. De verwachting is dat het nieuwe MJOP in de zomer van 2020 gereed is.

Personeelskosten

De personeelskosten van de overhead betreffen salarislasten (en inhuurlasten) van het management, zijn ondersteuning, van alle teamleiders en vooral van de afdeling bedrijfsvoering. De uitzondering hierop is het cluster FAB. Dit cluster behoort niet tot de overhead, maar wordt toegerekend aan de programma's milieu en BWT. De kosten zijn als gevolg van de nieuwe cao gestegen ten opzicht van 2018.

Apparaatskosten

De apparaatskosten bestaan uit alle kosten voor de bedrijfsvoering van de ODMH. Hier vallen dus alle algemene lasten onder zoals de huisvestinglasten, de ICT-kosten, de administratiekosten en de afschrijvingslasten. Uitzondering zijn de kosten voor het functioneel onderhoud en beheer, dat onder verantwoording van het cluster FAB valt. Deze kosten behoren volgens het vernieuwde BBV tot het primaire proces en komen dus ten laste van de programma's milieu en BWT.

De gerealiseerde kosten zijn iets lager dan begroot en iets hoger dan in 2018. Dit laatste is het gevolg van de normale prijsindexeringen.

Financieringskosten

De enige financieringskosten van de ODMH zijn de rentelasten voor de langlopende lening die afgesloten is voor het pand. Dit betreft een annuïtaire lening, zodat de rentelasten jaarlijks verminderen.

Mutaties reserves

De mutaties in de reserves zijn deels (€ 47.743) ter dekking van de afschrijvingslasten. Hiervoor zijn jaren geleden bestemmingsreserves aangemaakt. Een ander deel, € 60.000, betreft een onttrekking aan de bestemmingsreserve ontwikkeling. Deze betreft de dekking van de voorbereidingskosten op nieuwe wetgeving, zoals de Omgevingswet.

3.1.4 Algemene dekkingsmiddelen

In de programmaverantwoording moet ook het overzicht Algemene dekkingsmiddelen worden gegeven. Voor onze gemeenschappelijke regeling interpreteren wij dit als de bijdragen, die de deelnemende gemeenten en provincie betalen aan de ODMH (hoewel dit volgens het BBV niet als zodanig kwalificeert). De algemene bijdragen worden verantwoord in de programma's milieu en BWT en worden ook weergegeven in de bijlagen 1 en 2 van deze jaarstukken.

Financieringsfunctie

Met ingang van 2014 zijn deze rentebaten bijna geheel weggefallen door de invoering van het schatkistbankieren. Door deze invoering is de ODMH, net als andere lagere overheden, verplicht overtollige middelen weg te zetten bij het rijk. De rentevergoeding die hier tegenover staat is vooralsnog nihil.

Wel kent de ODMH sinds 2015 rentelasten. Bij de overname van het Midden-Hollandhuis is ook de geldlening van het ISMH bij de BNG overgenomen. Voor deze lening, die ultimo 2019 ruim € 3,3 miljoen bedroeg, was de rentelast over het jaar 2019 € 124.616.

3.2 Paragrafen

Artikel 26 van het BBV schrijft voor dat in het jaarverslag dezelfde paragrafen opgenomen moeten worden als die in de begroting opgenomen zijn.

3.2.1 Lokale heffingen

De paragraaf betreffende de lokale heffingen is voor de ODMH niet van toepassing.

3.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De paragraaf weerstandsvermogen dient te omvatten:

- a. Een inventarisatie van de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de ODMH beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
- b. Een inventarisatie van de risico's, waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie. Hierbij dient bijvoorbeeld te worden gedacht aan risico's in het kader van organisatieontwikkelingen, rechtmatigheid, garantieverplichtingen, voldoen aan formele voorschriften met betrekking tot de uitvoering van regelingen door de ODMH;
- c. Het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risicobeheersing.

Weerstandsvermogen:

Het weerstandsvermogen is in artikel 11 van het BBV gedefinieerd als "De relatie tussen de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken, en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie."

Het weerstandsvermogen weerspiegelt de mate waarin de ODMH in staat is middelen vrij te maken om de risico's, die zich in de praktijk voordoen, op te vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid gewijzigd dient te worden. Het vermogen om het beleid door te zetten is afhankelijk van de omvang van de weerstandscapaciteit.

Er zijn geen algemeen geldende normen voor de gewenste omvang van het weerstandsvermogen. Iedere gemeenschappelijke regeling moet zelf invulling geven aan de gewenste omvang, gelet op haar eigen situatie en context. De omvang van het weerstandsvermogen moet in verhouding staan tot de risico's die de organisatie loopt en die niet kunnen worden opgevangen door stuur- en beheersmaatregelen en ook niet financieel kunnen worden afgedekt door voorzieningen.

Weerstandscapaciteit

Onder weerstandscapaciteit wordt verstaan: het geheel aan beschikbare en vrij aanwendbare financiële middelen om mogelijke "resterende" risico's met financieel gevolg op te kunnen vangen. Met "resterende" risico's worden bedoeld: de risico's die onvoldoende "in control" zijn of kunnen worden gehouden door stuur- en beheersmaatregelen en/of waarvoor (nog) geen specifieke voorzieningen zijn of kunnen worden getroffen.

Bij de weerstandscapaciteit wordt een onderverdeling gemaakt naar:

1. Stille reserves: Materiële en financiële vaste activa

In de materiële en financiële vaste activa van de ODMH komen geen stille reserves voor.

2. Vrije deel passiva: Reserves en voorzieningen

Bij het bepalen van het vrije deel van de reserves en voorzieningen moet voorzichtigheid betracht worden. Criterium is of het algemeen bestuur de betreffende reserve in geval van een calamiteit kan vrijmaken zonder dat hierdoor een exploitatietekort ontstaat. Van de reserves is alleen de algemene reserves (inclusief de dienstreserve) aan te merken als beschikbare weerstandscapaciteit.

3. Overige componenten

In de gemeenschappelijke regeling is opgenomen dat de deelnemende gemeenten en provincie als achtervang dienen. Zij dienen derhalve in hun risicoparagrafen, naar rato van hun aandeel in de gemeenschappelijke regeling, rekening te houden met de weerstandscapaciteit van de ODMH.

Op grond van voorgaande kan gesteld worden dat het weerstandsvermogen van de ODMH slechts gevormd wordt door de algemene reserves. Kenmerken van een algemene reserve zijn:

- Algemene reserve is eigen vermogen
- Het totaal van de algemene reserve dient als dekkingsmiddel
- Bedragen zijn vrij besteedbaar
- Het algemeen bestuur besluit over de vorming en besteding van de algemene reserve.
- Toevoegingen en onttrekkingen verlopen via de exploitatie (maar blijven buiten resultaatbepaling)

De algemene reserve bestaat uit de componenten van het eigen vermogen waaraan het algemeen bestuur geen 'bepaalde' bestemming heeft gegeven. De algemene reserve heeft als belangrijkste functie het dienen als een buffer voor financiële tegenvallers. Het exploitatieresultaat van de jaarrekening (zowel voordelig als nadelig) komt in principe ten gunste respectievelijk ten laste van de algemene reserve en bepaalt dus in beginsel de werkelijke hoogte van de algemene reserve.

Omvangbepaling van het weerstandsvermogen

De omvangbepaling van het weerstandsvermogen vindt plaats op basis van een risico-inventarisatie. Jaarlijks wordt deze risico-inventarisatie geactualiseerd.

De werkelijk beschikbare weerstandscapaciteit

Wanneer een risico zich voordoet, welke niet kan worden opgevangen in de reguliere exploitatie, zal in eerste instantie een beroep gedaan worden op de weerstandscapaciteit.

In de navolgende tabel is een overzicht van de reserves opgenomen die tot de weerstandscapaciteit worden gerekend.

De hoogte van de weerstandscapaciteit op basis van de stand per 31-12-2019 in de jaarrekening 2019 (vóór resultaatbestemming):

Vrij aanwendbare reserves behorend tot weerstandscapaciteit	Bedrag in €
Algemene reserve	1.402.500
Totaal weerstandscapaciteit	1.402.500

Risico-inventarisatie

Nadat in 2017 de risicoanalyse volgens de methodiek van het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NAR) uitgevoerd is, is de risicoanalyse begin 2019 volgens diezelfde methodiek

geactualiseerd. Om aan te sluiten bij algemeen aanvaarde grondslagen wordt hiervoor gebruik gemaakt van NARIS, de methodiek van het NAR. De uitkomsten van de risicoanalyse in 2017 zijn meegenomen in de Nota Weerstandsvermogen & Risicomanagement 2018. Deze nota is vastgesteld op 21 juni 2018.

De uitgevoerde risico-inventarisatie inclusief kwantificering is een logische basis voor het bepalen van het gewenste weerstandsvermogen. Bij de actualisatie in 2020 is net als in 2019 extra aandacht besteed aan de voorbereiding op nieuwe wetgeving als de Omgevingswet en aan de inhuur van personeel. De komst van nieuwe wetgeving heeft invloed op het algemene beleid, het personeelsbeleid en op financieel gebied. Bij de inhuur van personeel spelen vooral financiële risico's een rol, omdat de gewijzigde economische situatie leidt tot hogere inhuurtarieven. Voor een aantal beroepsfuncties zijn de tarieven hoger dan ons uurtarief. Doordat het niet altijd lukt om vast personeel aan te trekken of te behouden, wordt ook meer personeel ingehuurd en lopen we daarnaast risico's ten aanzien van het collectief geheugen van de ODMH.

De in NARIS uitgevoerde risicosimulatie op basis van de geactualiseerde inventarisatie levert de volgende tabel met de bij de zekerheidspercentages behorende bedragen voor het benodigde weerstandsvermogen op:

Zekerheidspercentage	Bedrag
10%	€ 431.266
25%	€ 598.187
50%	€ 844.737
75%	€ 1.192.065
80%	€ 1.293.429
90%	€ 1.574.290
95%	€ 1.828.167
99%	€ 2.393.305

Uitgaande van het door het NAR geadviseerde zekerheidspercentage van 90% wordt het gewenste weerstandvermogen op basis van deze risico-inventarisatie bepaald op € 1.574.290 (in 2018: € 1.620.368).

Conform de wens van het algemeen bestuur om het weerstandsvermogen van de ODMH te compartimenteren in een BWT- en een milieudeel, wordt het weerstandsvermogen in 2 delen gesplitst. Voor deze splitsing wordt de verhouding in risico's tussen BWT en milieu als verdeelsleutel gehanteerd: 13,2% voor BWT en 29,4% voor milieu. Ook de overheadrisico's van in totaal 57,4% worden in die verhouding verdeeld. Het gewenste gecompartmenteerde weerstandvermogen ziet er dan als volgt uit:

Gewenst weerstandvermogen:	
Aandeel BWT	€ 502.862
Aandeel milieu	€ 1.085.727
Totaal	€ 1.574.290

Het streefsaldo van het weerstandsvermogen bedraagt dus € 1.574.290. De aanwezige weerstandscapaciteit bedraagt per 31 december 2019 € 1.402.500. Geconcludeerd kan worden dat de berekende aanwezige weerstandscapaciteit 89,1% (in 2018: 86,6%) van het gewenste weerstandvermogen bedraagt.

Impact Coronavirus

Na balansdatum is de hele wereld geconfronteerd met het Coronavirus. Tijdens het opstellen van deze jaarrekening kunnen de gevolgen van dit virus voor de ODMH nog niet volledig overzien worden. De ODMH heeft verregaande maatregelen getroffen om onder ander te voorkomen dat werknemers elkaar onderling besmetten en de productie stil komt te vallen. Dit wordt veroorzaakt doordat onduidelijk is hoe lang de bestrijding van het Corona-virus gaat duren en is dus voor ons behoorlijk onzeker. Uiteraard is de ODMH voor de productie wel afhankelijk van de deelnemers. Immers ook de productievraag moet op niveau blijven. Omdat de ODMH de kwartaalbijdragen vooruit factureert, heeft het Coronavirus nauwelijks invloed op de kasstroom. Het is onze verwachting dat onze continuïteit niet in gevaar komt en dat onze liquiditeitspositie vooralsnog voldoende is om aan onze verplichtingen te (kunnen) voldoen.

Kengetallen

Op grond van een ministeriële regeling moeten sinds 2015 de volgende financiële kengetallen weergegeven worden.

Kengetallen:	Verloop van de kengetallen		
	Verslag 2018	Begroting 2019	Verslag 2019
netto schuldquote	17,3%	14,4%	19,2%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	17,3%	14,4%	19,2%
solvabiliteitsratio	23,9%	21,1%	21,8%
structurele exploitatieruimte	2,9%	-0,3%	0,8%
grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de medeoverheid ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. Normaliter ligt de netto schuldquote tussen 0% en 90%. Pas bij 100% wordt de kritische norm bereikt. De ODMH voldoet dus ruim aan de norm.

Het corrigeren voor alle verstrekte leningen wijzigt de netto schuldquote niet. De ODMH verstrekt immers geen leningen.

Solvabiliteit gaat over de vraag of een organisatie in staat is om aan alle financiële verplichtingen te voldoen. Door de afname van het eigen vermogen en de in mindere mate afnemende kortlopende schulden is het solvabiliteitsratio afgenomen van 2018 naar 2019.

De structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een organisatie heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Uit de resultaten blijkt dat de structurele baten van de ODMH hoger zijn dan de structurele lasten, hetgeen een financieel gezonde situatie weergeeft.

De kengetallen voor de grondexploitatie en de belastingcapaciteit zijn niet van toepassing op de ODMH.

3.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

In deze paragraaf dient inzicht te worden gegeven in de realisatie van het beleid ten aanzien van het onderhoud van kapitaalgoederen en de daaruit voortvloeiende financiële consequenties ten opzichte

van de begroting. Het gaat hierbij ook om het verlangde onderhoudsniveau, de (lange termijn) onderhoudsplanning voor alle belangrijke activa en het voorzieningenbeleid. Voor de voorziening wordt uitgegaan van een horizon van 20 jaar. Het meerjarenonderhoudsplan geldt als een planningsinstrument. In werkelijkheid wordt altijd voordat een post wordt uitgevoerd bezien of dit inderdaad noodzakelijk is of dat enig uitstel verantwoord is of dat er beter een alternatieve oplossing kan worden gekozen. Dit leidt er toe dat sommige posten naar een volgend jaar doorschuiven. Daar staat tegenover dat soms blijkt dat vervroegd onderhoud of vervanging noodzakelijk is of dat het veel duurder uitvalt dan voorzien.

Sinds begin 2015 is het Midden-Hollandhuis eigendom van de ODMH. Voor het meerjaren onderhoud is een voorziening beschikbaar, die gebaseerd is op het meerjarenonderhoudsplan. In de jaren tot en met 2019 is beperkt onderhoud gepleegd aan het pand. Eind 2019 is gestart met het voorbereiden van een klimaat- en energieplan in relatie tot het pand. Het resultaat hiervan is van invloed op het meerjarenonderhoudsplan. In 2020 zal het onderhoudsplan daarom geactualiseerd worden. De verwachting is dat dit in het tweede kwartaal van 2020 afgerond kan worden. In verband met deze actualisatie moet de voorziening in 2019 vrijvallen ten gunste van het resultaat. Na aftrek van de uitgaven in 2019 (€ 17.208) valt, bedraagt het tijdelijk vrij te vallen saldo van de voorziening voor het meerjarenonderhoudsplan € 760.429. Bij de resultaatsbestemming wordt voorgesteld de gelden te storten in een nieuw te vormen bestemmingsreserve, zodat het na de actualisatie weer in de voorziening gestort kan worden.

3.2.4 Financiering

In deze paragraaf dient de realisatie van de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille te worden opgenomen.

In de vergadering van het algemeen bestuur van 14 maart 2019 is het Treasurystatuut van de ODMH geactualiseerd vastgesteld. In dit statuut wordt de beleidsmatige infrastructuur van de treasuryfunctie vastgelegd in de vorm van uitgangspunten, doelstellingen, richtlijnen en limieten. Het statuut maakt een objectieve en transparante verantwoording vooraf en achteraf mogelijk.

Jaarlijks wordt zowel in de begroting als in de jaarrekening een treasuryparagraaf opgenomen. In deze paragraaf worden de specifieke beleidsvoornemens respectievelijk de uitvoering van het beleid op het gebied van de treasury vastgelegd.

In het kort wordt de huidige situatie weergegeven met betrekking tot een aantal aandachtspunten:

Financieringspositie

De financieringspositie wordt als volgt weergegeven (bedragen x € 1.000):

	Ultimo 2019	Ultimo 2018
Boekwaarde vaste activa	7.122	6.979
Overige verbonden partijen	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal vaste activa	<u>7.122</u>	<u>6.979</u>

Deze boekwaarde wordt gefinancierd met:

Langlopende schulden	3.352	3.533
Eigen vermogen	3.179	2.746
Voorzieningen	<u>0</u>	<u>817</u>
Totaal financiering	<u>6.531</u>	<u>7.096</u>

Financieringsoverschot	<u>-591</u>	<u>117</u>
------------------------	-------------	------------

Toename financieringstekort	<u>708</u>	
-----------------------------	------------	--

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. Volgens de wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) bedraagt de kasgeldlimiet 8,2% van het totaal van de (primitieve) begroting ad € 19.574.054 (zie hoofdstuk 4.4) ofwel € 1.605.072.

Volgens de jaarrekening 2019 bedraagt het overschot aan vlottende middelen (bedragen x € 1.000):

Totaal vlottende passiva	4.644
Totaal vlottende activa	<u>4.053</u>
Tekort middelen	<u>591</u>

De confrontatie van de kasgeldlimiet aan de netto vlottende schuld heeft periodiek plaatsgevonden.

Renterisicobeheer

Bij het aantrekken van langlopende financiering stelt de wet Fido een norm waaraan het renterisico van de langlopende opgenomen leningen als geheel moet voldoen. Deze norm wordt aangeduid als de renterisiconorm en bedraagt 20% van het begrotingstotaal. De aflossingen en renteherzieningen van de bestaande leningenportefeuille mogen jaarlijks deze norm niet overschrijden. De renterisiconorm bedraagt 20% van het begrotingstotaal van € 19.574.054 ofwel € 3.914.811.

De toetsing van het renterisico aan de norm laat zien dat de ODMH binnen de norm blijft. De berekening van deze toetsing is als volgt:

Renterisico's

Renteherzieningen 2019	-
Aflossingen 2019	182
Renterisico 2019	182

Berekening renterisiconorm

Begrotingstotaal 2019	19.574
Percentage conform regeling	20%
Renterisiconorm 2019	3.915

Toetsing renterisico aan norm

Renterisico	182
Renterisiconorm	3.915
Onderschijding	3.733

Bedragen x € 1.000,-

Geldstromenbeheer

De kosten van het geldstromenbeheer hebben wij beperkt door gebruik te maken van het "pakket geïntegreerde dienstverlening" van de Bank voor Nederlandse Gemeenten (BNG). Het betalingsverkeer is zoveel mogelijk uitgevoerd door de BNG. Met de Rabobank en de BNG zijn afspraken gemaakt om beschikbare middelen vast te zetten en daardoor meer aan liquiditeitsplanning te gaan doen met als doel om meer rendement te behalen.

Schatkistbankieren

In december 2013 is de Wet Schatkistbankieren ingevoerd. Op grond van deze wet is een drempel vastgesteld met het bedrag dat decentrale overheden buiten de schatkist mogen aanhouden. De drempel is vastgesteld op 0,75% van het jaarlijkse begrotingstotaal, met een minimum van € 250.000 en een maximum van € 2.500.000.

Berekening drempel schatkistbankieren

Primitieve begroting 2019:	19.574.054
Percentage:	0,75%
Toegestane drempel:	146.805

De toegestane drempel is lager dan het minimumbedrag, zodat voor de ODMH het minimumbedrag van € 250.000 van toepassing is.

Het gemiddelde saldo per kwartaal dat in 2019 buiten de schatkist is gehouden bedroeg:

1e kwartaal	182.608
2e kwartaal	216.975
3e kwartaal	214.986
4e kwartaal	194.068

EMU-saldo

De begroting en jaarrekening van de ODMH is opgesteld conform ene (gemodificeerd) stelsel van baten en lasten. Het EMU-saldo gaat niet uit van baten en lasten, maar gaat uit van ontvangsten en uitgaven van de overheidsorganisatie, berekend op transactiebasis en overeenkomst de voorschriften van het Europese systeem van nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie.

	Omschrijving (bedragen x € 1.000)		Rekening 2018	Raming 2019	Rekening 2019
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c) (een nadelig saldo wordt negatief weergegeven)		147	-149	726
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	+	602	590	617
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie minus de vrijval van de voorzieningen ten bate van de exploitatie	+	133	96	-760
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	-	234	885	759
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	+	-	-	-
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	+	-	-	-
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	-	-	-	-
8	Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord	+	-	-	-
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	-	73	149	39
10	Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	-	-	-	-
11	Boekwinst bij verkoop effecten	+	-	-	-
	Berekend EMU-saldo		575	-497	-216

Als gevolg van Europese regelgeving mogen EU-lidstaten een begrotingstekort (EMU-saldo) hebben van maximaal 3% van het bruto binnenlands product (BBP). Aan dit maximale tekort van 3% hebben, naast de Rijksoverheid, ook de decentrale overheden een aandeel. Zoals eerder aangegeven werkt de EMU-systematiek op een andere manier dan het (gemodificeerde) baten- en lastenstelsel dat de gemeentelijke organisaties hanteren. Investerings tellen bijvoorbeeld niet mee in het stelsel van baten en lasten, daarbij wordt uitgegaan van de afschrijvingslasten van de investeringen. Investerings in een jaar tellen echter wel volledig mee in het EMU-saldo. Bij een sluitende begroting kan een gemeente daardoor toch een negatief EMU-saldo hebben. Het EMU-saldo van de ODMH voor het jaar 2019 komt uit op € 216.000 negatief. Het betekent dat in EMU-termen de uitgaven € 216.000 groter zijn dan de inkomsten.

Financiering

Tot en met 2014 had de ODMH geen leningen. Met ingang van 2015 is daar verandering in gekomen. Met de overname van het Midden-Hollandhuis van het ISMH op 12 januari 2015 is ook de geldlening van ruim € 4 miljoen overgenomen.

De leningportefeuille bestaat uit één lening met een totale omvang van € 4.198.259 per 12 januari 2015. Deze lening is in 1993 afgesloten bij de BNG. Oorspronkelijk bedroeg deze € 5.923.193 tegen een rente van 6,84 % en een looptijd van 40 jaar. De restantschuld bedraagt per 31 december 2019 € 3.351.962. In de leningsovereenkomst van deze lening zijn per 1 juli 2003, 1 juli 2013 en 1 juli 2023 momenten voorzien waarop de rentevoet kan worden herzien. Als gevolg van renteherziening per 1 juli 2013 is de huidige rente 3,62%. De rentelasten bedroegen in 2018 € 124.626.

3.2.5 Bedrijfsvoering

De afdeling Bedrijfsvoering werkt voornamelijk voor de ODMH, maar verricht vooral op facilitair gebied ook diensten aan de RMH en de RDOG.

Human Resource:

Het cluster Human Resource (HR) heeft een ondersteunende rol in de realisatie van de organisatiedoelen van de ODMH en het Streekarchief. HR geeft deskundig advies over het personeelsbeleid en de organisatieontwikkeling. Daarnaast zorgt HR voor de personeels- en salarisadministratie. Het jaar 2019 heeft vooral in het teken gestaan van de invoering van de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra).

Financieel beheer en Administratieve organisatie:

Het cluster Financiën was belast met het financieel beheer van de ODMH en de RMH. Financiën stelt jaarlijks de programmabegrotingen, detailbegrotingen, de managementrapportages en de jaarrekeningen op. Het cluster ondersteunt het managementteam in het te voeren financieel beleid.

Huisvesting en overige facilitaire onderwerpen:

De aandacht binnen dit cluster is vooral gericht op het dagelijks en meerjaren onderhoud van het pand. In 2019 is de stroomvoorziening flink uitgebreid. Hiervoor moest ook een extra traforuimte gebouwd worden. De uitbreiding van de stroomvoorziening was noodzakelijk door het algeheel toenemend stroomgebruik en voor de laadpalen voor de geleasede elektrische auto's. Deze zijn in de loop van 2019 in gebruik genomen.

ICT en functioneel applicatiebeheer

Het cluster ICT zorgt voor de gehele ICT van de ODMH. Naast het onderhoud van de werkstations, servers en het netwerk is het cluster ook verantwoordelijk voor de telefonie. Het cluster Functioneel applicatiebeheer (FAB) verzorgt het beheer op de primair proces systemen (DMS, VTH-applicatie, koppelingen, tijdschrijven, gegevensbeheer, GIS, et cetera).

In 2019 is de complete storage oplossing alsmede de ESX-omgeving gemigreerd naar een nieuwe oplossing. Deze is sneller, efficiënter en beter schaalbaar. Daarnaast zijn de voorbereidingen begonnen voor de uitwijklocatie. De migratie gaat verder op het reeds ingeslagen pad om de komende jaren een stabiele, kwalitatief hoogwaardig en veilige omgeving te creëren die toekomstproof, flexibel, schaalbaar en robuust is.

Daarnaast stond 2019 in het teken van een aantal projecten, waaronder:

- De vervanging van ons bodeminformatiesysteem Nazca-i Bodem door iBis;
- De implementatie van onze nieuwe VTH-applicatie Squit 20/20 ("go live" voorzien in het tweede kwartaal van 2020);

- Het uitvoeren van twee praktijkproeven met betrekking tot aansluiting op het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO). In de eerste praktijkproef is gekeken of succesvol een aanvraag kon worden ontvangen. In de tweede praktijkproef is gekeken op welke manier ketensamenwerking mogelijk is via de samenwerkingsfunctionaliteit in de DSO-LV.

Documentaire Informatie Voorziening:

Het cluster DIV (Documentaire informatie voorziening) is verantwoordelijk voor een tijdige postverwerking (zowel inkomend als uitgaand, zowel papier als digitaal) en voor archivering. Deze taken voert DIV onder mandaat uit voor alle opdrachtgevers van de ODMH. Door tijdige en volledige postverwerking en archivering in nauw overleg met de organisatie en passend binnen de afgesproken processen en kaders van de archiefwet draagt DIV bij aan een efficiënte bedrijfsvoering van de ODMH en aan hoogwaardige en goed ontsloten documentaire informatie.

In 2019 is gestart met de voorbereidingen voor de aanbesteding van een nieuw document management systeem/zaaksysteem. Daarnaast is met de toezichthouder van het Streekarchief een nieuwe vorm van toezicht op het archiefbeheer uitgewerkt, gebaseerd op de landelijke Handreiking Kwaliteitssysteem Informatiebeheer (kido), waarin verschillende aspecten van het documentaire informatiebeheer op zowel strategisch, tactisch als operationeel niveau periodiek worden getoetst. In het kader van de nieuwe Omgevingswet zijn in samenspraak met de Provincie Zuid-Holland en de andere omgevingsdiensten in Zuid-Holland, voorbereidingen getroffen voor de overdracht van bodemtaken en bijbehorende dossiers naar de gemeenten. Tot slot is geanticipeerd op de naderende inwerkingtreding van de Wet Open Overheid (WOO).

In 2020 wordt de aanbestedingsprocedure voor een nieuw document management systeem/zaaksysteem afgerond en krijgen alle voorbereidingen voor de inwerkingtreding van de nieuwe Omgevingswet en de WOO het noodzakelijke vervolg.

3.2.6 Verbonden partijen

De ODMH heeft geen verbonden partijen (een privaat- dan wel publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeenschappelijke regeling een bestuurlijk én een financieel belang heeft). De relatie tussen de ODMH en de deelnemende gemeenten en provincie valt niet onder deze noemer.

3.2.7 Rechtmatigheid

Hierna wordt ingegaan op welke wijze rechtmatigheid gevolgen heeft voor de jaarstukken.

Getrouwe financiële verantwoording van een onrechtmatig beheer

De getrouw opgestelde financiële verantwoording kan reeds inzicht geven in een mogelijk onrechtmatig financieel beheer. De financiële gevolgen van een mogelijk onrechtmatig beheer kunnen immers getrouw in de jaarrekening worden verwerkt, dan wel worden toegelicht.

Getrouwe vermelding in het jaarverslag van een (on)rechtmatig beheer

Voor de rechtmatigheid controles is het belangrijk dat de gemeenschappelijke regeling zelf vastlegt welke normeringen men onderkent inzake de uitvoering van de rechtmatigheid controle. Welke verordeningen zijn geïnventariseerd, welke betekenis is er aan de relevante bepalingen gegeven, hanteert men in het eerste jaar een “gedoogbeleid”, welke zaken zijn tussentijds geaccordeerd, enzovoorts.

4 Jaarrekening

Hierna wordt via de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten met toelichting de financiële verantwoording afgelegd over het in het jaar 2019 gerealiseerde beleid.

4.1 Balans per 31 december 2019

(bedragen x € 1.000)		Ultimo 2019	Ultimo 2018
ACTIVA			
Vaste activa			
<i>Materiële vaste activa</i>		7.122	6.979
- Investerings met economisch nut	7.122		6.979
Totaal vaste activa		7.122	6.979
Vlottende activa			
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		3.221	3.296
- Vorderingen op openbare lichamen	420		494
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.774		2.784
- Overige vorderingen	28		19
<i>Liquide middelen</i>		208	252
- Kas- en banksaldi	208		252
<i>Overlopende activa</i>		637	982
- De van Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel			
Het Rijk	27		79
Overige Nederlandse overheidslichamen	36		52
- Nog te ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	353		405
- Vooruitbetaalde bedragen die ten gunste van volgende begrotingsjaren komen	221		446
Totaal vlottende activa		4.066	4.530
Totaal activa		11.188	11.509

PASSIVA (bedragen x € 1.000)		Ultimo 2019	Ultimo 2018
Vaste passiva			
<i>Eigen vermogen</i>		3.179	2.746
- Algemene reserve	1.403		1.403
- Bestemmingsreserves	952		1.051
- Gerealiseerd resultaat	825		292
<i>Voorzieningen</i>		0	817
- Onderhoudsegalisatievoorzieningen	0		778
- Voorzieningen voor verplichtingen en risico's	0		39
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</i>		3.352	3.533
- Onderhandse lening van: Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.352		3.533
Totaal vaste passiva		6.531	7.096
Vlottende passiva			
<i>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		214	352
- Overige schulden	214		352
<i>Overlopende passiva</i>		4.442	4.062
- De van Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren			
Het Rijk	679		876
Overige Nederlandse overheidslichamen	1.605		1.097
- 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	2.159		2.089
Totaal vlottende passiva		4.657	4.413
Totaal passiva		11.188	11.509

4.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

4.2.1 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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

Producten worden afgerekend volgens de methoden, zoals omschreven in de productenboeken van milieu en BWT. Bij langlopende producten van toezicht op bouwprojecten worden tussentijds uren afgerekend tot maximaal de betreffende kentallen.

Systematiek afrekening

Uitgangspunt is om zoveel mogelijk producten op basis van kentallen te verrekenen. De kentallen zijn gebaseerd op ervaringen en worden jaarlijks gevalideerd, evenals de regionale producten.

Voor producten die vanwege hun aard of omvang niet geschikt zijn om op grond van de kentallen af te rekenen, vindt verrekening plaats op basis van een inschatting van het benodigd aantal uren per jaar en een nacalculatie op daadwerkelijk gemaakte uren na afronding van het product (maatwerk).

Er zijn werkzaamheden en activiteiten die voor de hele regio van belang zijn. Hierbij kan gedacht worden aan de instandhouding van regionale beleidsontwikkeling, juridische advisering bij wetswijzigingen en de helpdesk. Voor deze producten wordt veelal een regionale verdeelsleutel gebruikt, wat wil zeggen dat de betrokken deelnemers een deel van de totale urenbesteding afrekenen op grond van bijvoorbeeld inwonersaantallen, indien en voor zover van toepassing. Iedere twee maanden wordt gerapporteerd.

Tot slot is er voor de (nieuw toetredende) deelnemers de mogelijkheid om producten op basis van lumpsum af te rekenen. Bij lumpsum bepalen opdrachtgever en opdrachtnemer gezamenlijk hoeveel uren er begroot worden per product, en wordt dit aantal uren in rekening gebracht, ongeacht het werkelijk aantal geleverde uren. Vaak wordt in rapportages het werkelijk aantal producten en uren wel in beeld gebracht, om inzicht te krijgen of de inschattingen reëel zijn.

Samengevat kennen we de volgende vier afrekenmethoden:

	Begroting	Afrekening
Kentallen	Kental * aantal ingeschatte producten = begroot aantal uren	Kental * werkelijk aantal producten = af te rekenen uren
Urenbasis	Inschatting van het benodigd aantal uren	Werkelijk aantal gemaakte uren (op basis van het tijdschrijfsysteem Timetell) of begrote uren worden lineair afgerekend (na twee maanden 2/12e van het totaal, na zes maanden 6/12e van het totaal, enz.)
Regionaal	Uren die alle deelnemers gezamenlijk betalen voor onder meer gemeente-overstijgend beleid of het up-to-date houden van modellen	Begrote uren worden lineair afgerekend (na twee maanden 2/12e van het totaal, na zes maanden 6/12e van het totaal, enz.)
Lumpsum	Inschatting van het benodigd aantal uren.	Begroot aantal uren

De in de jaarrekening 2019 verantwoorde opbrengsten zijn gebaseerd op de in de kolom afrekening opgenomen methodiek.

Personeelslasten

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (reorganisaties) dient wel een verplichting gevormd te worden.

4.2.2 Vaste activa

Materiële vaste activa - Investerings met economisch nut

Overige investeringen met economisch nut

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven over de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Materiële vaste activa (*)	Afschrijvingstermijn (in jaren)	Afschrijvingsmethode
<u>Gronden en terreinen</u> Gronden en terreinen	n.v.t.	n.v.t.
<u>Bedrijfsgebouwen</u> Bedrijfsgebouwen Aanpassingen gebouw / verbouwingen	50 20	annuïtair lineair
<u>Vervoermiddelen</u> Vervoermiddelen	4	lineair
<u>Machines, apparaten en installaties</u> Installaties bedrijfsgebouw Airconditioning Airconditioning serverruimte Telefooncentrale Mobiele telefoons Apparatuur kantine Automatisering Automatisering (Financiën) Apparatuur (Milieu) Overige machines, apparaten en installaties	25 10 5 7 2 5 4 6 5 10	annuïtair lineair lineair lineair lineair lineair lineair lineair lineair lineair
<u>Overige materiële vaste activa</u> Meubilair Bodemkwaliteitskaarten	10 4	lineair lineair

(*) Afschrijvingstermijnen van de materiële vaste activa, indien en voor zover aanwezig op de balans van de ODMH

Operational leasing wordt niet als actief in de balans verwerkt. Wel wordt de omvang van de langjarige verplichtingen die uit hoofde van leasing, huur en anderszins zijn aangegaan, in de toelichting vermeld.

4.2.3 Vlottende activa

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vooruitlopend op te ontvangen bijdragen van overheden worden de daarvoor gemaakte kosten ondergebracht bij de vlottende activa. De waardering is gebaseerd op kosten minus eventuele bijdragen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

4.2.4 Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

De onderhoudsegalisatievoorzieningen stelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan de kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn.

Voorzieningen worden op grond van artikel 44 BBV gevormd voor:

- a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op balansdatum onzeker is doch redelijkerwijs te schatten.
- b. bestaande risico's op balansdatum ter zake van verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs te schatten is.
- c. kosten die in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt maar de oorsprong hebben in het begrotingsjaar of een eerder begrotingsjaar en de voorziening strekt tot kostenegalisatie.

4.2.5 Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen.

De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

4.2.6 Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Verplichtingen die voortvloeien uit bijdragen van overheden ondergebracht bij de vlottende passiva.

De waardering is gebaseerd op bijdragen minus bestedingen.

4.2.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT.

4.3 Toelichting op de balans per 31 december 2019

ACTIVA

4.3.1 Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit overige investeringen met een economisch nut. Deze investeringen kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Gronden	638.771	638.771
Bedrijfsgebouwen	5.365.105	5.398.123
Machines, apparaten en installaties	1.117.851	942.478
	<u>7.121.726</u>	<u>6.979.371</u>

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met economisch nut weer:

Investeringsen	Boekwaarde 31-12-2018	Afwaar- dering	Bijdrage van derden	Afschrij- vingen	Desinves- teringen	Investe- ringen	Boekwaarde 31-12-2019
Grond	638.771						638.771
Bedrijfsgebouwen	5.398.123			198.741		165.723	5.365.105
Machines, apparaten en installaties	942.478			417.788		593.161	1.117.851
Totaal	6.979.371	0	0	616.529	0	758.884	7.121.726

Een deel van de kapitaallasten op de materiële vaste activa wordt gedekt uit bestemmingsreserves. Dit betreft enerzijds de bodemkwaliteitskaarten en anderzijds een deel van de verbouwings- en automatiseringslasten. Voor het verloop van deze reserves wordt verwezen naar hoofdstuk 4.3.3 Vaste Passiva.

De totale investeringen in heel 2019 worden in het hierna volgende overzicht getoond.

Investeringsomschrijving	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2019
Automatisering	500.000	422.670
Apparatuur	50.000	21.150
Meubilair - inventaris	35.000	24.841
Huisvesting	300.000	290.223
Totaal	885.000	758.884

De investeringen voor automatisering en meubilair zijn reguliere vervangingsinvesteringen. In 2019 heeft een inhaalslag plaatsgevonden, waardoor eenmalig het dubbele van het reguliere investeringsbudget besteed wordt. Dit compenseert de onderbestedingen van voorgaande jaren. De grootste investering betreft de vervanging van de in 2019 volledig afgeschreven storage. Daarnaast heeft een upgrade van de infrastructuur plaatsgevonden. Dit moet er voor zorgen dat medewerkers volledig remote kunnen werken.

De investeringen in het kader van huisvesting zijn onder andere voor het vervangen van de hoofdverdeler van stroom. Omdat deze aan zijn maximum zat, is de stroomvoorziening uitgebreid.. Naast de stroomvoorziening zijn ook laadpalen voor de elektrische auto's geplaatst.

4.3.2 Vlottende activa

Onder deze paragraaf lichten we de volgende zaken toe:

- uitzettingen korter dan één jaar;
- liquide middelen;
- overlopende activa.

Uitzettingen korter dan één jaar

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

Soort vordering	Saldo 31-12-2019	Voorziening voor oninbaarheid	Saldo 31-12-2018
Vorderingen op openbare lichamen	419.891	0	493.666
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.773.598	0	2.783.641
Overige vorderingen	27.558	0	18.931
Totaal	3.221.048	0	3.296.238

De uitstaande vorderingen betreffen voor het merendeel vorderingen op openbare lichamen, waartoe ook de deelnemende gemeenten en provincie behoren. Het restant betreft vorderingen op marktpartijen. De ODMH heeft geen voorziening voor oninbaarheid.

In december 2013 is de Wet Schatkistbankieren ingevoerd. Op grond van deze wet is een drempel vastgesteld met het bedrag dat decentrale overheden buiten de schatkist mogen aanhouden. De drempel is vastgesteld op 0,75% van het jaarlijkse begrotingstotaal, met een minimum van € 250.000 en een maximum van € 2.500.000. De toegestane drempel is lager dan het minimumbedrag, zodat voor de ODMH het minimumbedrag van € 250.000 van toepassing is.

Het gemiddelde saldo per kwartaal dat in 2019 buiten de schatkist is gehouden bedroeg:

1e kwartaal	182.608
2e kwartaal	216.975
3e kwartaal	214.986
4e kwartaal	194.068

De ODMH heeft voldaan aan de norm.

Liquide middelen

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

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Kassaldi	510	505
Banksaldi	207.332	251.096
	207.842	251.601

De rekening-courantverhouding met het Rijk voor het schatkistbankieren is opgenomen onder de uitzettingen korter dan één jaar.

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
De van Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan zijn door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		
het Rijk	27.047	79.349
overige Nederlandse overheidslichamen	36.410	51.860
Nog te ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	352.850	405.083
Vooruitbetaalde bedragen dien ten gunste van volgende begrotingsjaren komen	220.814	445.576
	637.121	981.868

De posten nog te ontvangen bedragen van de verschillende overheidslichamen betreffen het saldo van reeds gedane uitgaven. Hiertegenover zijn door overheidsinstellingen nog bijdragen en/of subsidies toegezegd. Deze moeten op balansdatum echter nog worden ontvangen. De specificatie van dit bedrag luidt:

Omschrijving project	Middelen te ontvangen van:	Saldo per 1-1-2019	Mutaties balans	Aanwending	Vrijval	Toevoegingen	Saldo per 31-12-2019
			+	+	+	-	
Voorbereidingssubs. gevelmtr. 137 woningen N228 Vlist	Het Rijk	8.312		1.676			9.988
Voorbereidingssubs. gevelmtr. Schielandweg Zuidplas	Het Rijk	1.718	-5.487	5.792			2.023
Voorbereidingssubs. gevelmtr. Noordeinde Zuidplas	Het Rijk	10.341	-11.466	1.616			491
Voorbereidingssubs. gevelmtr. Moerkapelse zijde Zuidplas	Het Rijk	6.633	-6.633				0
Voorb.subs. gevelmtr. BK-weg, Kreflaan en Zuidlaan	Het Rijk	4.238	-4.238				0
N207 en Zijde Boskoop BSV uitvoeringssubsidie	Ov. Ned. overheidslichamen	18.575					18.575
Energiesubsidie ODNL	Het Rijk	25.917				25.916	0
Aanvr. Uitv.subs. gevelmtr. Bredeweg Zuidplas	Het Rijk	15.753	-15.753				0
Uitvoeringssubsidie Dammekant Bodegraven Reeuwijk	Het Rijk	6.439					6.439
Voorber.subs. 1e Tochtweg Zuidplas, deel reconstructie	Ov. Ned. overheidslichamen	4.949	-4.949	13.610			13.610
Update provinciale bodemdata	Ov. Ned. overheidslichamen	26.434		54.315		76.524	4.226
Begeleiding Zuidplas bij ontheffingsaanvraag Zelling	Ov. Ned. overheidslichamen	1.902		4.650	103	6.655	0
Uitvoeringssubsidie Noordeinde Zuidplas	Het Rijk	0	-12.563	28.478		12.409	3.506
Uitvoeringssubsidie Kerkweg-oost Waddinxveen	Het Rijk	0	-26.230	27.007			777
Uitvoeringssubsidie N228 Vlist 137 woningen	Het Rijk	0	-57.200	61.022			3.822
Totaal		131.209	-144.517	198.166	103	121.504	63.457

Algemene toelichting op de verschillende soorten mutaties:

- Mutaties balans: Deze projecten muteren van activa naar passiva of omgekeerd, afhankelijk van het saldo van deze projecten;
- Aanwending: In deze kolom worden de bestedingen voor de projecten weergegeven;
- Vrijval: Ten gunste of ten laste van de exploitatie komende resultaten van de projecten. Een negatief bedrag toont een tekort in het project. Een positief bedrag laat zien dat project met een overschot eindigt;
- Toevoegingen: In deze kolom worden de inkomsten van de projecten weergegeven.

PASSIVA

4.3.3 Vaste passiva

Eigen Vermogen

Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit de volgende posten:

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Algemene reserve	1.402.500	1.402.500
Bestemmingsreserves	952.108	1.051.008
Gerealiseerd resultaat	824.518	292.070
	3.179.126	2.745.578

Het totale resultaat van de ODMH over het jaar 2019 bedraagt € 824.518 positief.

In onderstaand overzicht wordt een uiteenzetting gedaan van de stand en de mutaties van de reserves. Hierin is nog geen rekening gehouden met de bestemming van het resultaat 2019.

Omschrijving	Saldo aan het begin 2019	Bestemming resultaat vorig jaar	Saldo begin 2019 na resultaat- bestemming	Toevoegingen	Vrijval	Onttrekkingen	Vermindering ter dekking van afschrijving	Saldo ultimo 2019
Algemene Reserve								
Algemene reserve	1.402.500		1.402.500					1.402.500
Totaal Algemene Reserve	1.402.500	0	1.402.500	0	0	0	0	1.402.500
Bestemmingsreserves								
BR Informatisering/Automatisering	97.196		97.196				6.075	91.121
BR Bodemkwaliteitskaarten	99.009		99.009	8.843			1.200	106.652
BR Verbouwing	527.496		527.496				32.968	494.528
BR Digitalisering	120.000		120.000				7.500	112.500
BR Externe Veiligheid	87.307		87.307					87.307
BR Ontwikkelingen	120.000		120.000			60.000		60.000
Totaal Bestemmingsreserves	1.051.008	0	1.051.008	8.843	0	60.000	47.743	952.108
Totaal Reserves	2.453.508	0	2.453.508	8.843	0	60.000	47.743	2.354.608
Resultaat								
Resultaat	292.070	-292.070	0	64.088				64.088
Totaal Resultaat	292.070	-292.070	0	64.088	0	0	0	64.088
Totaal Eigen Vermogen	2.745.578	-292.070	2.453.508	72.931	0	60.000	47.743	2.418.697

Slechts de onttrekking aan de bestemmingsreserve ontwikkelingen heeft een incidenteel karakter. Structureel zijn de toevoeging aan de bestemmingsreserve bodemkwaliteitskaarten en de onttrekkingen ter dekking van kapitaallasten.

Begin 2019 had de ODMH de beschikking over 6 bestemmingsreserves. Onderstaand volgt per bestemmingsreserve een korte toelichting:

- De bestemmingsreserve informatisering/automatisering dient ter structurele dekking van investeringen op automatiseringsgebied. Deze reserve bedroeg oorspronkelijk ruim € 120.000 en wordt gedurende 20 jaar als dekkingsmiddel ingezet.
- Uit de bestemmingsreserve bodemkwaliteitskaarten worden de jaarlijkse kapitaallasten van de bodemkwaliteitskaarten gedekt. Deze zijn op 1 januari 2012 in gebruik genomen en daarna in 2016 geactualiseerd. Eind 2019 zijn de kaarten vanuit financieel oogpunt bekeken volledig afgeschreven. Sinds 2012 wordt ook jaarlijks een bedrag gelijk aan 100 productieve uren in der

reserve gestort. Hiermee wordt gereserveerd voor toekomstige actualisering/vervanging van de kaarten. Dit betreft dus een structurele toevoeging.

In 2020 zijn onttrekkingen geraamd aan deze reserve ter gedeeltelijke dekking van kosten voor de decentralisatie van bodemtaken (warme overdracht bodemtaken). De verwachting is dat deze kosten in 2020 gemaakt worden en dan niet volledig uit de jaarprogramma's betaald kunnen worden. De benodigde, extra dekking hiervoor is geraamd op € 50.000. Het resterende bedrag van de bestemmingsreserve wordt ingezet voor het actualiseren van de bodemkwaliteitskaarten en de nota bodembeheer (grondverzet). De huidige kaarten moeten medio 2021 vervangen zijn, want dan zijn de 5 jaar voorbij.

- In 2013 is de bestemmingsreserve verbouwing gevormd. Deze reserve dient ter structurele dekking van de kapitaallasten van de verbouwing van het Midden-Hollandhuis. De reserve wordt gedurende 20 jaar ingezet, hetgeen gelijk is aan de afschrijvingstermijn van de verbouwing.
- De bestemmingsreserve digitalisering is gevormd in 2013 en dient ter structurele dekking van de kapitaallasten van de digitaliseringsinvesteringen, die verband houden met de van de invoering van het flexwerken. Deze reserve bedroeg oorspronkelijk € 150.000 en wordt gedurende 20 jaar als dekkingsmiddel ingezet.
- De bestemmingsreserve externe veiligheid is in 2014 gevormd en is bedoeld ter dekking van afnemende subsidiebijdragen in de komende jaren. De onttrekkingen zullen een incidenteel karakter hebben. In 2019 is de geraamde onttrekking aan deze reserve niet noodzakelijk gebleken, omdat de ontvangen subsidie afdoende bleek;
- De bestemmingsreserve ontwikkelingen is gevormd in 2016 via de resultaatbestemming. Deze bestemmingsreserve dient ter dekking van de implementatiekosten van nieuwe wetgeving, zoals de Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen. De invoering van beide wetten wordt verwacht op 1 januari 2021. De onttrekking aan deze reserve is incidenteel van aard.

Voorzieningen

Voorzieningen zijn in de volgende categorieën in te delen:

- 1 onderhoudsvoorzieningen;
- 2 bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten;
- 3 verplichtingen of verliezen waarvan de omvang onzeker is, doch waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten;
- 4 van derden verkregen middelen welke specifiek besteed moeten worden.

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Onderhoudsregalisatievoorzieningen	0	777.638
Voorzieningen voor verplichtingen en risico's	0	39.126
	0	816.764

In 2013 is de voorziening personeel gevormd. Deze voorziening is bestemd voor de dekking van personeelslasten als gevolg van uitdiensttreding. In 2019 heeft de laatste betaling vanuit deze voorziening plaatsgevonden en is de voorziening volledig uitgeput. Deze voorziening valt onder categorie 2.

De voorziening meerjarenonderhoudsplan valt onder categorie 1 en betreft het groot onderhoud van het Midden-Hollandhuis. Het onderhoudsplan wordt in 2020 herzien, waarbij rekening gehouden wordt met het klimaat- en energieplan, dat ook opgesteld wordt voor het Midden-Hollandhuis. Om BBV-

technische redenen is de voorziening in 2019 vrijgevallen ten gunste van het resultaat. Na de actualisatie wordt de voorziening opnieuw gevormd en zal het vrijgevallen resultaat weer in de voorziening gestort worden.

In het hierna volgende overzicht wordt een uiteenzetting gedaan van de stand en de mutaties van beide voorzieningen.

Voorzieningen	Saldo 31-12-2018	Onttrekkingen	Vrijval	Toevoegingen	Vermindering ter dekking van afschrijving	Saldo 31-12-2019
Voorziening personeel	39.126	39.126		0	0	0
Voorziening onderhoud	777.638	17.208	760.429	0	0	0
Totaal voorzieningen	816.764	56.335		0	0	0

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen langlopende schulden is als volgt:

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Onderhandse lening van:		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.351.962	3.533.468
	<u>3.351.962</u>	<u>3.533.468</u>

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2019.

Soort vordering	Saldo 31-12-2018	Vermeer- deringen	Aflossingen	Saldo 31-12-2019
Onderhandse lening	3.533.468	-	181.506	3.351.962
Totaal	3.533.468	-	181.506	3.351.962

In 2015 is tegelijkertijd met het Midden-Hollandhuis de langlopende lening van het ISMH overgenomen. De voorwaarden van deze geldlening zijn gelijk gebleven. De rentevast periode loopt af op 30 juni 2023. Tot die tijd bedraagt het rentepercentage 3,62%.

De totale rentelast voor het jaar 2019 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 124.626.

4.3.4 Vlottende passiva

Op basis van het BBV dienen niet-bestede middelen van uitkeringen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel als 'vooruitontvangen middelen' op de balans verantwoord te worden onder de overlopende passiva. Verder zijn onder de vlottende passiva ook kortlopende schulden opgenomen.

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Overige schulden < 1 jaar	214.324	351.527
Overlopende passiva	4.442.326	4.061.744
	<u>4.656.650</u>	<u>4.413.270</u>

Kortlopende schulden < 1 jaar

De samenstelling van de kortlopende schulden is als volgt:

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Crediteuren	214.324	351.527
	<u>214.324</u>	<u>351.527</u>

Overlopende passiva

De post overlopende passiva kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
De van Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren		
het Rijk	678.736	875.576
overige Nederlandse overheidslichamen	1.604.568	1.096.749
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	2.159.022	2.089.419
	<u>4.442.326</u>	<u>4.061.744</u>

De 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) zijn de volgende schulden:

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Af te dragen BTW	788.354	679.026
Af te dragen premies en sociale verzekeringen	1.039.751	957.987
Overige nog te betalen bedragen	330.916	452.406
	<u>2.159.022</u>	<u>2.089.419</u>

Het nog te betalen bedrag betreft kosten van 2019, die pas in 2020 gefactureerd zijn en betaald worden.

De posten nog te besteden middelen van de verschillende overheid betreffen het saldo van ontvangen bedragen van overheidsinstellingen waartegenover nog verplichtingen staan. De specificatie van dit bedrag is als volgt:

Omschrijving project	Middelen ontvangen van:	Saldo per 1-1-2019	Mutaties balans	Aanwending	Vrijval	Toevoegingen	Saldo per 31-12-2019
			+	-/-	-/-	+	
ISV3	Het Rijk	502.059	-81.538	39.451	-/-	+	381.070
Nazorg Groenhovenpark	Ov. Ned. overheidslichamen	30.554		1.312			29.242
Raadhuis-Zoutmansweg - afh. won. saneringslijst Reeuwijk	Het Rijk	8.400		4.288			4.112
N207 Waddinxveen geluidsanering - stil asfalt	Het Rijk	14.451					14.451
Nazorg (NAVOS, Holl. IJssel Projecten, nazorg BOS)	Ov. Ned. overheidslichamen	71.051		43.941		51.355	78.465
Werkbudget spoedlocaties	Ov. Ned. overheidslichamen	121.347		104.165		346.153	363.335
Aanvraag voorber.subsidie bij BSV afh. won. op B-lijst	Het Rijk	36.218		20.323			15.895
Voorbereidingssubsidie afh. B-lijst en eindm. woningen Boskoop	Het Rijk	44.093				-44.093	0
Afh. Woningen boven plandremel Gouda	Ov. Ned. overheidslichamen	22.023					22.023
Voorbereidingssubsidie Gecombineerde san.lijsten Dammekant	Het Rijk	3.852		133			3.719
Aanvr. Uitvoeringssubsidie gevelmtr. Middelweg Moordrecht	Het Rijk	330	3.670	1.017			2.983
Voorbereidingssubsidie Kerkweg Oost Waddinxveen	Het Rijk	3.480		507			2.973
Voorbereidingssubsidie BSV 1e Tochtweg Zuidplas	Het Rijk	78.682	14.738	4.046			89.374
Verkeersmodule MH	Ov. Ned. overheidslichamen	51.162		31.249		30.000	49.913
Beheer en onderhoud zwemwaterborden	Ov. Ned. overheidslichamen	249.002		41.524		2.122	209.601
Ondersteuningsstructuur VNG energie-aanpak	Ov. Ned. overheidslichamen	11.234		3.183			8.050
Werkprogramma Bodembeheer Krimpenerwaard	Ov. Ned. overheidslichamen	73.470		2.730	867	-69.873	0
Statensingel Gouda voorbereidingssubsidie BSV	Het Rijk	16.321			1	-16.320	0
Saneringsproject geluid Schoonhoven	Ov. Ned. overheidslichamen	24.178		3.544			20.634
Saneringsproject geluid Bergambacht	Ov. Ned. overheidslichamen	15.000					15.000
Saneringsproject geluid Ouderkerk	Ov. Ned. overheidslichamen	67.157		7.164			59.993
Vulling Geoweb en koppelen bodemrapporten AadR	Ov. Ned. overheidslichamen	22.813					22.813
Opstellen geluidskaarten Waddinxveen	Ov. Ned. overheidslichamen	12.943					12.943
Stedebouwkundige visie Bodegraven Reeuwijk	Ov. Ned. overheidslichamen	11.875					11.875
Programmamangement regionale energiestrategie	Ov. Ned. overheidslichamen	9.007		265			8.742
Geluidssanering Industrielawaai Gouda	Ov. Ned. overheidslichamen	13.530		321		15.000	28.209
ISV-aanpak verduurzaming particuliere woningbouw	Ov. Ned. overheidslichamen	189.046					189.046
Schoolluinen regionaal	Ov. Ned. overheidslichamen	2.513		9.281	1.364	8.132	0
Inkooptraject groene stroom	Ov. Ned. overheidslichamen	13.646		5.381			8.265
Onderzoeksvoorstel archeobotanie	Ov. Ned. overheidslichamen	8.000		6.400			1.600
Voorbereidingssubsidie Goudseweg Bodegraven	Het Rijk	58.702					58.702
Uitvoeringssubsidie Noordeinde Zuidplas	Het Rijk	12.563	-12.563				0
Intensivering duurzaamheid	Ov. Ned. overheidslichamen	12.369		454.692		469.121	26.798
Uitvoeringssubsidie Kerkweg-oost Waddinxveen	Het Rijk	26.230	-26.230				0
Provinciale ondersteuning regionaal energieloket	Ov. Ned. overheidslichamen	36.243		15.890			20.353
Uitvoeringssubsidie N228 Vlist 137 woningen	Het Rijk	57.200	-57.200				0
Uitvoeringssubsidie Statensingel Gouda	Het Rijk	12.996				-12.996	0
Vervolgonderzoek Limes Unesco	Ov. Ned. overheidslichamen	5.655		6.135		480	0
Publieksbereik archeologie Alphen aan den Rijn	Ov. Ned. overheidslichamen	15.082		14.258			823
Regionale energietransitie met ETM van Quintel	Ov. Ned. overheidslichamen	6.900		21.600		14.700	0
Nader bodemonderzoek PFAS	Ov. Ned. overheidslichamen	950		1.050	-100		0
Woningen Zijde n.a.v. actieplan Boskoop	Ov. Ned. overheidslichamen	0		1.856		44.093	42.237
Voorbereidingssubsidie gevelmtr. Bredeweg Zuidplas	Het Rijk	0	8.492	13.655		11.648	6.485
Voorbereidingssubsidie gevelmtr. Moerkapelse zijde Zuidplas	Het Rijk	0	2.246	752			1.494
Voorbereidingssubsidie gevelmtr. BK-weg, Kreflaan en Zuidplein	Het Rijk	0	3.868	1.260			2.608
Online aanvragen provinciale diensten	Ov. Ned. overheidslichamen	0		14.841		132.800	117.959
Voorbereidingssubsidie Reigerstraat Gouda	Het Rijk	0				33.150	33.150
Voorbereidingssubsidie Wachtelstraat Gouda	Het Rijk	0				29.400	29.400
Bodemsanering Reijl Krimpenerwaard	Ov. Ned. overheidslichamen	0		68.351		325.000	256.649
Uitvoeringssubsidie Bredeweg Moerkapelle	Het Rijk	0		16.413		18.947	2.534
Uitvoeringssubsidie stil asfalt Goudseweg Bodegraven	Het Rijk	0				29.785	29.785
Totaal		1.972.324	-144.517	960.976	2.132	1.418.605	2.283.304

Algemene toelichting op de verschillende soorten mutaties:

- Mutaties balans: Deze projecten muteren van activa naar passiva of omgekeerd, afhankelijk van het saldo van deze projecten;
- Aanwending: In deze kolom worden de bestedingen voor de projecten weergegeven;
- Vrijval: Ten gunste of ten laste van de exploitatie komende resultaten van de projecten. Een negatief bedrag toont een tekort in het project. Een positief bedrag laat zien dat project met een overschot eindigt;
- Toevoegingen: In deze kolom worden de inkomsten van de projecten weergegeven.

4.3.5 Niet uit de balans blijken verplichtingen

De ODMH is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijken, financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen:

Jaaroverschrijdende contracten.

Op de balansdatum 31 december 2019 zijn er een drietal langlopende contracten afgesloten welke een restantverplichting voor 2020 en verdere jaren hebben van meer dan € 50.000 per contract. Deze contracten betreffen de licentiekosten voor Squit iBis en Squit 20/20 en voor het schoonmaakonderhoud van het Midden-Hollandhuis. In totaal vertegenwoordigen deze contracten een restantverplichting ultimo 2019 van € 0,59 miljoen.

Leasecontracten auto's

De ODMH leaset een aantal dienstauto's. De aanleiding hiertoe is het streven om het sterk oplopen van de reiskosten een halt toe te roepen. Om het elektrisch rijden te bevorderen en zelf het goede voorbeeld te geven wordt voor een groot deel gebruik gemaakt van elektrische auto's. Door de groei van de organisatie gaat het inmiddels in totaal om 13 dienstauto's.

In 2018 is het leasecontract (Europees openbaar) aanbesteed en aansluitend zijn aan het begin van 2019 de nieuwe auto's besteld. De verschillende auto's zijn in het 2e/3e kwartaal 2019 afgeleverd en in gebruik genomen. De totale jaarlijkse leasekosten bedragen, afhankelijk van het aantal gemaakte kilometers, ongeveer € 82.000. In 2024 wordt het leasecontract opnieuw aanbesteed met als doel om begin 2025 de nieuwe auto's in gebruik te nemen. De totale verplichting van het huidige wagenpark tot 2025 bedraagt ongeveer € 350.000.

Verlofsaldi

Het aantal verlofuren bij de ODMH per balansdatum bedraagt 9.431. Gemiddeld voor de 176 fte's van de ODMH zijn dat 53 (in 2018: 46) verlof- en plusuren per medewerker. Dit blijft ruim binnen het gestelde maximum van 72 verlofuren en 24 plusuren, dat per medewerker meegenomen mag worden naar een volgend jaar. De uren vertegenwoordigen een waarde van € 445.766.

4.3.6 Gebeurtenissen na balansdatum**Impact Coronavirus**

Na balansdatum is de hele wereld geconfronteerd met het Coronavirus. Tijdens het opstellen van deze jaarrekening kunnen de gevolgen van dit virus voor de ODMH nog niet volledig overzien worden. De ODMH heeft verregaande maatregelen getroffen om onder ander te voorkomen dat werknemers elkaar onderling besmetten en de productie stil komt te vallen. Dit wordt veroorzaakt doordat onduidelijk is hoe lang de bestrijding van het Corona-virus gaat duren en is dus voor ons behoorlijk onzeker. Uiteraard is de ODMH voor de productie wel afhankelijk van de deelnemers. Immers ook de productievraag moet op niveau blijven. Omdat de ODMH de kwartaalbijdragen vooruit factureert, heeft het Coronavirus nauwelijks invloed op de kasstroom. Het is onze verwachting dat onze continuïteit niet in gevaar komt en dat onze liquiditeitspositie vooralsnog voldoende is om aan onze verplichtingen te (kunnen) voldoen.

4.4 Overzicht van baten en lasten

Samen met de balans vormt het overzicht van baten en lasten de jaarrekening 2019. De jaarrekening geeft inzicht in het financiële eindresultaat 2019 met een analyse en toelichting op de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Overzicht van baten en lasten	Rekening 2018			Programmabegroting 2019		
Omschrijving Programma	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Baten en lasten						
Programma milieu	9.251.770	-13.030.546	-3.778.776	9.447.937	-13.290.807	-3.842.870
Programma bouw- en woningtoezicht	4.277.542	-6.278.360	-2.000.818	3.642.306	-5.703.054	-2.060.748
Overhead	5.929.663	-428.630	5.501.033	6.359.185	-440.159	5.919.026
Treasury	131.082	0	131.082	124.626	0	124.626
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
Totaal baten en lasten	19.590.056	-19.737.535	-147.479	19.574.054	-19.434.021	140.033
Mutaties reserves						
Programma milieu	8.644	0	8.644	8.843	-35.641	-26.798
Programma bouw- en woningtoezicht	0	0	0	0	0	0
Overhead	0	-153.235	-153.235	0	-113.235	-113.235
Totaal mutaties reserves	8.644	-153.235	-144.591	8.843	-148.876	-140.033
Resultaat	19.598.700	-19.890.770	-292.070	19.582.897	-19.582.897	0

Overzicht van baten en lasten	Begroting 2019 ná wijziging			Rekening 2019		
Omschrijving Programma	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Baten en lasten						
Programma milieu	10.278.254	-14.106.151	-3.827.897	9.586.459	-13.503.922	-3.917.463
Programma bouw- en woningtoezicht	4.781.736	-6.528.844	-1.747.108	4.823.471	-6.552.641	-1.729.170
Overhead	6.056.100	-457.115	5.598.985	6.006.288	-1.209.900	4.796.389
Treasury	124.626	0	124.626	124.626	0	124.626
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
Totaal baten en lasten	21.240.716	-21.092.109	148.607	20.540.845	-21.266.463	-725.618
Mutaties reserves						
Programma milieu	8.843	-44.215	-35.372	8.843	0	8.843
Programma bouw- en woningtoezicht	0	0	0	0	0	0
Overhead	0	-113.235	-113.235	0	-107.743	-107.743
Totaal mutaties reserves	8.843	-157.450	-148.607	8.843	-107.743	-98.900
Resultaat	21.249.559	-21.249.559	0	20.549.688	-21.374.206	-824.518

4.4.1 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2019

Het overzicht van baten en lasten 2019 beslaat de periode 1 januari tot en met 31 december 2019. In 2018 is de programmabegroting 2019 vastgesteld

De baten van de programma's milieu en BWT bestaan voor het overgrote deel uit de bijdragen voor de jaarprogramma's door de deelnemers. De lasten van de ODMH zijn grofweg in 2 categorieën op te delen, namelijk personeelskosten en apparaatskosten. De apparaatskosten maken onderdeel uit van de overheadkosten en bestaan voor een groot deel uit huisvestingslasten, automatiseringslasten en afschrijvingslasten.

Per 1 januari 2016 is de Wet Modernisering Vennootschapsbelastingplicht Overheidsondernemingen in werking getreden. Ondersteund door een fiscalist van Deloitte heeft de ODMH onderzocht welke gevolgen deze wet heeft voor de dienst. Geconcludeerd is dat de ODMH aangemerkt wordt als

ondernemer in de zin van de wet voor een beperkt aantal van haar aanvullende taken. Niet voor de primaire taken voor milieu en BWT. Omdat op deze aanvullende taken geen winst behaald wordt, is de ODMH volledig vrijgesteld van aangifte én van de administratieve rompslomp die daarbij komt kijken. Om ook in de toekomst gevrijwaard te blijven van aangifte, moet de ODMH deze en eventuele nieuwe taken blijven monitoren.

4.4.2 Verschillenanalyse overzicht baten en lasten

In onderstaande tabel worden de verschillen getoond tussen de begrote en de gerealiseerde baten en lasten.

Verschillenanalyse Bedragen x € 1.000,--	Begroting 2019 na wijziging	Jaarrekening 2019	Saldo	V/N
<u>Programma Milieu</u>				
Baten	-14.106	-13.504	602	N
Lasten	10.278	9.586	-692	V
Saldo van baten en lasten Milieu	-3.828	-3.918	-90	V
Mutaties reserves	-35	9	44	N
Resultaat Milieu	-3.863	-3.909	-46	V
<u>Programma BWT</u>				
Baten	-6.529	-6.553	-24	V
Lasten	4.782	4.823	41	N
Saldo van baten en lasten BWT	-1.747	-1.730	17	N
Mutaties reserves	0	0	0	-
Resultaat BWT	-1.747	-1.730	17	N
<u>Overhead</u>				
Baten	-457	-1.210	-753	V
Lasten	6.056	6.006	-50	V
Saldo van baten en lasten Overhead	5.599	4.796	-803	V
Mutaties reserves	-113	-108	5	N
Resultaat Algemene Dekkingsmiddelen	5.486	4.688	-798	V
<u>Treasury</u>				
Baten	0	0	0	-
Lasten	125	125	0	-
Saldo van baten en lasten Treasury	125	125	0	-
Resultaat	0	-825	-825	V

Onderstaand worden de verschillen per programma toegelicht.

Toelichting programma milieu

Binnen het programma milieu zijn zowel de baten als de lasten lager dan begroot. Voor het grootste deel (ruim € 638.000) is dat toe te schrijven aan de projectbaten en –lasten). Vooral voor de projecten spoedlocaties en nazorg zijn minder uitgaven gedaan dan aan budget beschikbaar was. De overtollige budgetten voor deze projecten worden teruggestort aan de provincie, zodat ook de projectbaten lager zijn dan begroot.

Buiten de projecten om zijn meer overige bijdragen ontvangen dan begroot was. In totaal was dat ruim € 36.000. De geraamde productkosten zijn daarentegen niet geheel besteed. Het voordeel op die kostenpost bedraagt ruim € 35.000.

Het verschil in de mutaties van de reserves betreft de niet nodig gebleken, maar wel begrote onttrekking aan de bestemmingsreserve externe veiligheid. Het voordeel daarvan is dat deze reserve

de komende jaren extra ingezet kan worden ter compensatie van de verwachte, steeds verdere dalende subsidie voor deze taak.

Toelichting programma bouw- en woningtoezicht

De baten binnen het programma BWT zijn iets hoger dan vooraf begroot. Dit voordeel bedraagt ruim € 23.000. Weliswaar is de bijdrage binnen jaarprogramma iets lager uitgevallen dan bij de 2^e managementrapportage verwacht werd, maar door extra aanvullende opdrachten is dit gecompenseerd.

Bij de kosten heeft een overschrijding van het budget voor personeelskosten plaatsgevonden. Dit nadeel is ruim € 46.000. De oorzaak van deze overschrijding ligt in de momenteel hoge inhuurtarieven voor personeel.

Toelichting overhead

De uitgaven van de overhead zijn lager dan geraamd. Op de apparaatskosten is een voordeel van ruim € 37.000 behaald. Eén van de meevallers was de energierekening. De zachte winter leverde een forse besparing op.

De opbrengsten wijken maar zeer beperkt af van de begroting. De diensten voor derden, zoals voor RMH, Stichting CVV en Omgevingsdienst NL waren iets minder omvangrijk dan vooraf geraamd. Toch laat de verschillenanalyse een grote afwijking zien. Dit is het resultaat van het (om technische redenen) vrijvallen van de voorziening meerjaren onderhoud, zie ook de toelichting in het hoofdstuk over de overhead.

4.4.3 Onvoorzien

In de programmarekening dient inzicht gegeven te worden in het gebruik van een eventueel geraamd bedrag voor onvoorzien. In de begroting 2019 van de ODMH was geen post onvoorzien geraamd. In geval van onvoorzien kosten die de exploitatie overstijgen wordt dekking gevonden in de algemene reserve, dan wel zijn de deelnemende gemeenten en provincie aansprakelijk.

4.4.4 Structurele mutaties in de reserves

De structurele mutaties in de reserves zien er als volgt uit:

Structurele mutaties in de reserves	Begroting 2019 na wijziging	Jaarrekening 2019
<u>Structurele stortingen</u>		
Reserve Bodemkwaliteitskaarten	8.843	8.843
Totaal structurele stortingen	8.843	8.843
<u>Structurele onttrekkingen</u>		
Reserve Informatisering/automatisering	6.075	6.075
Reserve Bodemkwaliteitskaarten	6.692	6.692
Reserve Verbouwing	32.968	32.968
Reserve Digitalisering	7.500	7.500
totaal structureel onttrekkingen	53.235	53.235
Totaal structurele reservemutaties	44.392	44.392

De structurele storting betreft de jaarlijkse dotatie aan de bestemmingsreserve bodemkwaliteitskaarten ter grootte van 100 uur. Door deze structurele toevoeging blijft de bestemmingsreserve op niveau en wordt gespaard voor actualisaties van de kaarten. Ook zal deze reserve ingezet ter dekking van kosten voor de decentralisatie van bodemtaken (warme overdracht bodemtaken).

De structurele onttrekkingen zijn ter dekking van de eveneens structurele afschrijvingslasten op de investeringen.

4.4.5 Incidentele baten en lasten

Het hierna volgende overzicht toont de hiervoor genoemde incidentele baten en lasten. Dit zijn baten en lasten die zich maximaal 3 jaar achtereenvolgens voordoen.

Incidentele baten en lasten Bedragen x € 1.000,--	Begroting 2019 na wijziging	Jaarrekening 2019	Programma
Incidentele baten			
Onttrekking bestemmingsreserve ontwikkelingen	-60	-60	Overhead
Onttrekking bestemmingsreserve externe veiligheid	-44	0	Milieu
Detacheringsinkomsten	-50	-88	Milieu/BWT
Vrijval voorziening meerjaren onderhoud	0	-760	Overhead
Bijdragen extra productie > 105%	-300	-270	BWT
Totaal incidentele baten	-454	-1.178	
Incidentele lasten			
Personeelslasten productie >100%	338	462	Milieu/BWT
Kosten aanbesteding en implementatie Squit 20/20	25	22	Milieu/BWT
Nagekomen lasten 2018	15	15	Overhead
Totaal incidentele lasten	378	499	
Totaal	-76	-679	

Onttrekking bestemmingsreserve ontwikkelingen

In 2019 is € 60.000 onttrokken aan de bestemmingsreserve ontwikkelingen. Deze bestemmingsreserve is bij de resultaatbestemming van het jaarrekeningresultaat 2016 gevormd en is bedoeld ter dekking van lasten voor het anticiperen op nieuwe wetgeving, zoals de Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen. De verwachting is dat wetten op 1 januari 2021 in werking treden. Hiervoor zijn in 2019 voorbereidingskosten gemaakt. Deze kosten zijn gefinancierd vanuit reguliere scholings- en werkbudgetten, zodat de voorbereiding geen extra kosten tot gevolg had. De dekking vanuit de reserve wordt gebruikt voor de (niet-declarabele) tijdsbesteding aan de implementatie.

Onttrekking bestemmingsreserve externe veiligheid

In de begroting was een onttrekking geraamd voor het verwacht tekort aan bijdragen voor de Impuls Omgevingsveiligheid. Deze onttrekking was geraamd op € 44.215. Gedurende het jaar 2019 is gebleken dat deze aanvulling op de ontvangen bijdragen niet noodzakelijk bleek, omdat de uitgaven pasten binnen deze bijdragen. Hierdoor blijven de middelen beschikbaar voor volgende jaren. De verwachting is dat de externe bijdragen dan verder zullen afnemen.

Detacheringsinkomsten

Incidenteel worden vaste medewerkers van de ODMH gedetacheerd aan andere overheden. De omvang hiervan is beperkt.

Vrijval voorziening meerjaren onderhoudsplan

Om BBV-technische redenen valt de voorziening meerjaren onderhoudsplan in 2019 vrij. Bij de resultaatbestemming wordt voorgesteld om het saldo in een nieuw te vormen bestemmingsreserve te storten, zodat het in de loop van 2020 weer in de voorziening gestort kan worden. De voorziening kan weer gevormd worden, zodra de actualisatie van het meerjaren onderhoudsplan (MJOP) afgerond is. De verwachting is dat dit medio 2020 is..

Bijdragen extra productie boven 105%

Conform de nota planning en control wordt de geleverde productie binnen jaarprogramma's boven de 105% aanvullend in rekening gebracht bij de deelnemende organisaties. Bij het opstellen van de 2^e managementrapportage was de jaareindeverwachting voor de productie boven 105% circa € 300.000. Dit is uiteindelijk bijna € 270.000 geworden. Voor BWT hebben de gemeenten Waddinxveen en Zuidplas een rekening ontvangen van respectievelijk bijna € 67.000 en € 203.000.

Personeelslasten extra productie boven 100%

Voor de uitvoering de extra productie boven 100% was inzet van extra personeel noodzakelijk. De omvang hiervan is niet exact te bepalen, omdat de inzet op het extra werk ook door regulier personeel gepleegd is en de vervanging dan ingezet werd op de reguliere productie. Het genoemde bedrag is bepaald aan de hand van het geleverde aantal uren vermenigvuldigd met een gemiddeld tarief.

Kosten aanbesteding en implementatie Squit 20/20

In 2019 heeft de Europese aanbesteding van nieuwe het VTH-pakket Squit 20/20 plaatsgevonden en is een start gemaakt met de implementatie van het systeem. De verwachting is dat het in het tweede kwartaal van 2020 in gebruik genomen kan worden en het bestaande Squit XO kan vervangen.

Kosten nagekomen lasten 2018

Na het opmaken van de jaarrekening 2018 zijn alsnog kosten betreffende het jaar 2018 binnengekomen. De belangrijkste kostenpost hiervan betreft de huur van de printers. Door een interne fout bij Canon werd de rekening voor de huur voor de periode augustus tot en met december 2018 pas in juli 2019 naar ons gestuurd, nadat wij ze op hun fout gewezen hadden.

4.5 Structureel begrotingssaldo

Het structurele begrotingssaldo van de ODMH ziet er als volgt uit:

Presentatie van het structureel begrotingssaldo (bedragen x € 1.000)	Rekening 2018	Begroting 2019	Rekening 2019
Saldo baten en lasten	-147	149	-726
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-145	-149	-99
Begrotingssaldo na bestemming	-292	0	-825
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-279	-76	-679
Structureel begrotingssaldo	-13	76	-146

Het totale rekeningsaldo van de ODMH is ruim € 825.000 positief. Als de incidentele baten en lasten hieruit gehaald worden, resteert een resultaat van € 146.000 positief. Omdat dit in 2018 € 13.000 positief was, betekent dit een toename van € 133.000.

4.6 Wet Normering Topinkomens

Op grond van de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sectoren (WNT) moeten gemeenten en gemeenschappelijke regelingen in de jaarstukken per individuele functionaris aangeven wat het belastbare loon en de voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn zijn, indien deze uitgaan boven de WNT-norm (in 2019: € 194.000). Voor elke topfunctionaris moeten deze gegevens sowieso vermeld worden. Ook als de WNT-norm niet overschreden wordt. In 2019 heeft binnen de ODMH geen overschrijding plaatsgevonden van het maximum salaris als bedoeld in de WNT.

De functionarissen die bij de ODMH onder deze wet vallen zijn de leden van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur.

De leden van het algemeen bestuur waren in 2019:

1. C. van der Kamp (voorzitter), burgemeester gemeente Bodegraven Reeuwijk
2. R.A. Janssen, gedeputeerde provincie Zuid-Holland (tot AB-vergadering van 20 juni 2019)
3. A. Bom-Lemstra, gedeputeerde provincie Zuid-Holland (vanaf AB-vergadering van 31 oktober 2019)
4. J.L. van den Heuvel, wethouder gemeente Bodegraven Reeuwijk
5. J.N. Baljeu, gedeputeerde provincie Zuid-Holland
6. H. Niezen, wethouder gemeente Gouda
7. T. van Vugt, wethouder gemeente Gouda
8. L. Maat, wethouder gemeente Alphen aan den Rijn
9. C.J. van Velzen, wethouder gemeente Alphen aan den Rijn
10. J. Hordijk, wethouder gemeente Zuidplas
11. J.A. Verbeek, wethouder gemeente Zuidplas
12. G. Atzema, wethouder gemeente Waddinxveen
13. E.J. Nieuwenhuis, gemeente Waddinxveen
14. L. de Wit, wethouder gemeente Krimpenerwaard
15. A. Bening, wethouder gemeente Krimpenerwaard

De leden van het dagelijks bestuur* waren in 2019:

1. C. van der Kamp (voorzitter), burgemeester gemeente Bodegraven Reeuwijk
2. R.A. Janssen, gedeputeerde provincie Zuid-Holland (tot DB-vergadering van 10 april 2019)
3. A. Bom-Lenstra, gedeputeerde provincie Zuid-Holland (vanaf DB-vergadering van 12 december 2019)
4. T. van Vugt, wethouder gemeente Gouda
5. A. Bening, wethouder gemeente Krimpenerwaard

* De leden van het dagelijks bestuur zijn ook lid van het algemeen bestuur.

Met uitzondering van de heer A. Mutter zijn alle leden van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur onbezoldigd binnen de ODMH. Om deze reden wordt het belastbaar loon van deze leden niet benoemd. De ODMH heeft geen beloningen aan de leden betaald. De specificatie van de het belastbaar loon topfunctionarissen luidt als volgt:

Gegevens 2019	
bedragen x € 1	A. Mutter
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	112.211
Beloningen betaalbaar op termijn	19.535
<i>Subtotaal</i>	<i>131.745</i>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	194.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	131.745
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2018	
bedragen x € 1	A. Mutter
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	108.870
Beloningen betaalbaar op termijn	17.885
<i>Subtotaal</i>	<i>126.755</i>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	189.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	126.755
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

5 Vaststelling jaarrekening 2019

De Omgevingsdienst Midden-Holland gezien het voorstel van het dagelijks bestuur d.d. 15 april 2020.

BESLUIT:

De balans en de rekening van baten en lasten welke gecontroleerd zijn door de accountant voor het jaar 2019 vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van het algemeen bestuur d.d. 18 juni 2020.

De directeur,

De voorzitter,

... ..

... ..

Bijlagen

Bijlage 1 Bijdragen jaarprogramma's 2019

Milieu	Jaarprogramma		Geleverd		Aanvullend (>105%)		Realisatie	
Organisatie	Uren	Bijdrage	Uren	%	Uren	Bijdrage	Uren	Bijdrage
Alphen aan den Rijn *	32.140	2.842.140	31.772	98,9%	-	-	32.140	2.842.140
Bodegraven Reeuwijk	13.661	1.208.042	14.000	102,5%	-	-	13.661	1.208.042
Gouda	14.627	1.293.466	15.070	103,0%	-	-	14.627	1.293.466
Krimpenerwaard *	18.724	1.655.763	19.007	101,5%	-	-	18.724	1.655.763
Provincie Zuid-Holland **	33.291	2.943.923	33.800	101,5%	-	-	33.291	2.943.923
Waddinxveen	8.726	771.640	9.011	103,3%	-	-	8.726	771.640
Zuidplas	14.417	1.274.895	14.111	97,9%	-	-	14.417	1.274.895
Totaal	135.586	11.989.870	136.772	100,9%	-	-	135.586	11.989.870

BWT	Jaarprogramma		Geleverd		Aanvullend (>105%)		Realisatie	
Organisatie	Uren	Bijdrage	Uren	%	Uren	Bijdrage	Uren	Bijdrage
Bodegraven Reeuwijk	17.869	1.580.156	17.055	95,4%	-	-	17.869	1.580.156
Gouda	20.357	1.800.170	20.674	101,6%	-	-	20.357	1.800.170
Waddinxveen	12.611	1.115.191	13.996	111,0%	754	66.676	13.365	1.181.867
Zuidplas	15.224	1.346.258	18.279	120,1%	2.294	202.858	17.518	1.549.117
Totaal	66.061	5.841.774	70.005	106,0%	3.048	269.535	69.109	6.111.309

* inclusief asbesttaken

** De getoonde provinciale bijdrage betreft slechts de structurele uren. Voor de complete budgetten wordt verwezen naar bijlage 2.

Uurtarief 2019

€ 88,43

Bijlage 2 Provinciale bijdragen 2019

Werkplan 2019	Begroot	Realisatie
Provinciale bijdrage 2019		
- Jaarprogramma	2.943.893	2.943.893
- Materieel budget	25.000	25.424
- Creditering publicatiekosten	30.000-	30.000-
Subtotaal	2.938.893	2.939.317
Aanvullende provinciale bijdragen 2019		
- Werkplan Spoed en Nazorg	661.200	148.106
- Financiële bijdrage BRIKS-advisering gemeenten	75.000	26.798
- E-PRTR	2.252	2.252
- Veiligheidsonderzoek waterbodems	55.000	47.402
Subtotaal	793.452	224.558
Incidentele bijdragen 2019		
- Projectondersteuning Planstudie N207 zuid	19.897	19.897
- Inzet BOA op verzoek OM	22.108	22.108
- Handhaving verbod varende ontgassen	10.000	10.000
- Digitale dienstverlening	132.800	14.841
- Juridische belemmeringen voor circulaire initiatieven	46.426	22.152
- Ontwikkeling werkwijzen en netwerkvorming nieuwe energie	13.451	2.564
- Pilot vervoersmanagement	22.284	14.503
Subtotaal	266.966	106.065
Totale provinciale bijdrage voor het werkplan 2019	3.999.311	3.269.940

Bijlage 3 Taakvelden

Met ingang van begrotingsjaar 2018 zijn gemeenschappelijke regelingen verplicht om een overzicht op te nemen waarin de lasten en baten van de regeling verdeeld worden naar (hoofd)taakvelden. Deze (hoofd)taakvelden zijn door het Rijk vastgesteld. Via dit overzicht kunnen overheden makkelijker met elkaar vergeleken worden. De jaarrekening 2019 ingedeeld naar taakvelden ziet er als volgt uit:

Taak- veld	Omschrijving	Programmabegroting 2019		Gewijzigde begroting 2019 *	
		Lasten	Baten	Lasten	Baten
0.1	Bestuur	24	0	24	0
0.4	Overhead	6.335	-440	6.032	-457
0.5	Treasury	125	0	125	0
0.10	Mutaties reserves	9	-149	9	-157
0.11	Resultaat van rekening van baten en lasten	0	0	0	0
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	180	-313	239	-328
7.2	Riolering	386	-624	403	-798
7.4	Milieubeheer	8.882	-12.354	9.636	-12.980
8.3	Wonen en bouwen	3.642	-5.703	4.782	-6.529
Totaal taakvelden		19.583	-19.583	21.250	-21.250

Taak- veld	Omschrijving	Jaarrekening 2019		Verschil jaarrekening t.o.v. gewijzigde begroting	
		Lasten	Baten	Lasten	Baten
0.1	Bestuur	23	0	-1	0
0.4	Overhead	5.984	-1.210	-48	-753
0.5	Treasury	125	0	0	0
0.10	Mutaties reserves	9	-108	0	49
0.11	Resultaat van rekening van baten en lasten	825	0	825	0
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	203	-335	-36	-7
7.2	Riolering	434	-832	31	-34
7.4	Milieubeheer	8.950	-12.337	-686	643
8.3	Wonen en bouwen	4.823	-6.553	42	-23
Totaal taakvelden		21.374	-21.374	124	-124

Alle bedragen x € 1.000

* Conform resultaat en begroting 2e managementrapportage 2019

Bijlage 4 Restitutie resultaat 2019

Het positieve exploitatieresultaat van de ODMH over het jaar 2019 bedraagt € 64.088. Hierin is de vrijval van voorziening meerjaren onderhoudsplan buiten beschouwing gelaten. Bij de vaststelling van de jaarrekening wordt voorgesteld het exploitatieresultaat terug te betalen aan de deelnemers.

De daadwerkelijk restitutie van het resultaat wordt gebaseerd op de werkelijk betaalde bijdragen van de deelnemers voor de uitvoering van de jaarprogramma's. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen milieu en BWT. Op basis van het percentage waarin bijgedragen wordt aan het programma milieu of BWT wordt het resultaat per programma verdeeld. De bijdragen per deelnemer voor het jaar 2019 zien er als volgt uit:

Organisatie	Totale bijdragen	Bijdragen milieu		Bijdragen BWT	
		€	%	€	%
Alphen aan den Rijn	2.842.140	2.842.140	23,7%	-	0,0%
Bodegraven Reeuwijk	2.788.198	1.208.042	10,1%	1.580.156	25,9%
Gouda	3.093.635	1.293.466	10,8%	1.800.170	29,5%
Krimpenerwaard	1.655.763	1.655.763	13,8%	-	0,0%
Provincie Zuid-Holland	2.939.317	2.939.317	24,5%	-	0,0%
Waddinxveen	1.953.507	771.640	6,4%	1.181.867	19,3%
Zuidplas	2.824.012	1.274.895	10,6%	1.549.117	25,3%
Totaal	18.096.573	11.985.264	100,0%	6.111.309	100,0%

De restitutie per deelnemer wordt in onderstaand overzicht weergegeven.

Organisatie	Restitutie 2019		
	Milieu	BWT	Totaal
Alphen aan den Rijn	22.445	-	22.445
Bodegraven Reeuwijk	9.540	7.902-	1.638
Gouda	10.215	9.002-	1.213
Krimpenerwaard	13.076	-	13.076
Provincie Zuid-Holland	23.212	-	23.212
Waddinxveen	6.094	5.910-	184
Zuidplas	10.068	7.747-	2.321
Totaal	94.649	30.560-	64.088

Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2019 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking SiSa - d.d. 16 januari 2020							
lenW	E3	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar T) ten laste van rijksmiddelen	Overige bestedingen (jaar T)	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt	Correctie over besteding (t/m jaar T)	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van rijksmiddelen
		Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 01	Aard controle R Indicatornummer: E3 / 02	Aard controle R Indicatornummer: E3 / 03	Aard controle R Indicatornummer: E3 / 04	Aard controle R Indicatornummer: E3 / 05	Aard controle R Indicatornummer: E3 / 06
Subsidieregeling sanering verkeerslaaai	Subsidieregeling sanering verkeerslaaai	1 lenM/BSK-2012/196923	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		2 lenM/BSK-2016/33110	€ 0	€ 0	€ 0	€ 641.054	€ 0
		3 lenM/BSK-2019/144183	€ 16.413	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		4 lenW/BSK-2018/191342	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		5 lenW/BSK-2018/48223	€ 27.007	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		6 lenW/BSK-2018/59918	€ 61.022	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		7 lenW/BSK-2019/143641	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		8 lenW/BSK-2019/65450	€ 26.286	€ 2.192	€ 0	€ 0	€ 0
Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Kopie beschikingsnummer	Cumulatieve bestedingen ten laste van rijksmiddelen tot en met (jaar T)	Cumulatieve overige bestedingen tot en met (jaar T)	Cumulatieve Kosten ProRail tot en met (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van rijksmiddelen	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T)	Eindverantwoording Ja/Nee
		Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 07	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 08	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 09	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 10	Aard controle R Indicatornummer: E3 / 11	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 12
		1 lenM/BSK-2012/196923	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
		2 lenM/BSK-2016/33110	€ 163.350	€ 477.704	€ 0	€ 0	Ja
		3 lenM/BSK-2019/144183	€ 16.413	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
		4 lenW/BSK-2018/191342	€ 34.600	€ 4.709	€ 0	€ 0	Nee
		5 lenW/BSK-2018/48223	€ 27.007	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
		6 lenW/BSK-2018/59918	€ 61.022	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
		7 lenW/BSK-2019/143641	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
		8 lenW/BSK-2019/65450	€ 26.286	€ 2.192	€ 0	€ 0	Nee

Bijlage 6 Controleverklaring