

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

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

Datum 11-6-2018	Uw e-mail	Ons Kenmerk	Afdeling rekeningcommissie	Contactpersoon
Bijlage(n) 1	Uw Kenmerk -	Zaaknummer -	Team -	Telefoonnummer
Betreft Rekeningcommissie verslag over jaarrekening 2017				E-mail rekeningcommissie@odh.nl

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

De leden die door de deelnemers zijn voorgedragen voor de rekeningcommissie Omgevingsdienst Haaglanden zijn bij elkaar geweest om zich te buigen over de jaarrekening 2017 van de ODH. Daarnaast hebben zij over de verschillende aandachtspunten en over het verslag via e-mail van gedachten gewisseld.

De leden willen u vragen het besluit tot bekrachtiging van hun deelname in de Rekeningcommissie, volgens de Verordening Rekeningcommissie Omgevingsdienst Haaglanden, te nemen alvorens over dit verslag te beraadslagen. Dit om te zorgen dat de Rekeningcommissie bevoegd is volgens de verordening om dit advies uit te brengen. De leden voelen zich reeds voldoende bevoegd aangezien zij door hun gemeenteraad zijn benoemd.

Bijgaand zend ik u namens de rekeningcommissie het verslag van het onderzoek van uw jaarrekening 2017. Het verslag bevat een aantal aanbevelingen. Conform artikel 1 van de Verordening Rekeningcommissie Omgevingsdienst Haaglanden bevat dit verslag tevens een advies over de vaststelling van de jaarrekening.

De rekeningcommissie stelt het op prijs om een reactie te ontvangen op haar bevindingen en aanbevelingen. Indien uw bestuur geen gevolg geeft aan de aanbevelingen zijn wij geïnteresseerd in uw beweegredenen.

Hoogachtend,



J.J. Boerboom
Tijdelijk voorzitter rekeningcommissie ODH

Bijlage:
Verslag en advies rekeningcommissie over onderzoek jaarrekening 2016

Cc:
gemeenteraden en provinciale staten van de deelnemende partijen

Verslag en advies

Rekeningcommissie Omgevingsdienst Haaglanden over onderzoek jaarrekening 2017

Inleiding

De Rekeningcommissie ODH is ten behoeve van haar werkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening 2017 een keer voor overleg bij elkaar geweest. De besluitvorming over dit verslag is per e-mail afgerond.

Op basis van de bespreking zijn technische vragen gesteld aan dhr. Klaassen, directeur van de dienst. Deze zijn door de dienst beantwoord.

De bespreking, de stukken en de beantwoording van de vragen hebben geleid tot dit verslag van bevindingen en tot de aanbevelingen.

Samenstelling

Bij de gemeenteraadsverkiezingen is de samenstelling van de raden van de deelnemende gemeenten veranderd. De gemeenteraden hebben nieuwe leden benoemd voor de Rekeningcommissie ODH. De Rekeningcommissie bestaat uit de volgende leden:

Den Haag	Dhr. R.E.A. Sluijs
Delft	Dhr. K. Herrema en als plaatsvervanger dhr. D. van Rijn
Leidschendam-Voorburg	<i>nog niet bekend</i>
Midden-Delfland	Dhr. J. van der Eijk en als plaatsvervanger dhr. R.H.G. Zwaard
Pijnacker-Nootdorp	Mw. S. Kleewein en als plaatsvervanger dhr. J. Meijer
Rijswijk	Dhr. M.J. de Keijzer
Wassenaar	Dhr. H.G. Schokker en als plaatsvervanger dhr. R. Everard
Westland	Dhr. J.J. Eeltink en als plaatsvervanger mevr. W.H. de Zoete-van der Hout
Zoetermeer	Dhr. J.J. Boerboom en als plaatsvervanger dhr. J.W.C.B. Schotel
Zuid-Holland	Dhr. F. Vermeulen en als plaatsvervanger dhr. J.F. Weber

Bij de beantwoording van de vragen door de dienst is aangegeven dat ervan wordt uitgegaan dat de commissie pas aan haar werkzaamheden kan beginnen nadat het Algemeen Bestuur de leden benoemd heeft. Daarover is verderop in dit advies ook een onderdeel opgenomen.

Bevindingen Rekeningcommissie op Jaarstukken 2017

Communicatie

De communicatie tussen ODH en accountant is rommelig geweest. Dit blijkt uit de toelichting die de accountant in zijn verslag geeft. Onduidelijk is wat de oorzaak van deze communicatieproblemen was. Kan de dienst met een analyse van de oorzaak komen? Hoe zijn deze problemen ontstaan? Dit wordt niet specifiek gemaakt. Door de accountant wordt 14 uur extra gerekend, maar dat wordt niet getalsmatig onderbouwd.

1. Op welke wijze worden communicatieproblemen en de extra kosten als gevolg daarvan in de toekomst voorkomen?

Omgevingswet en AVG

De Omgevingswet wordt een aantal keer genoemd in het Jaarverslag, maar er wordt niet helder of de ODH de impact van deze nieuwe wet voldoende overziet. Zijn de implicaties die deze wet heeft voor de werkzaamheden voldoende in beeld? De aanpassingen in ICT zijn hier maar één onderdeel van.

2. Besteed voldoende aandacht aan de implementatie van de Omgevingswet zodat er geen problemen optreden bij de invoering ervan. Tevens zou de rekeningcommissie in de jaarstukken van de komende jaren graag expliciet de stand van zaken rondom de implementatie van de omgevingswet terug willen zien.

Schriftelijk is aan de directeur gevraagd of de ODH voldoende is voorbereid op de impact van de algemene verordening gegevensbescherming (AVG). In de Jaarstukken is hierover niets opgenomen. Aangegeven is dat de ODH in 2017 is gestart met de voorbereidingen voor de komst van de AVG en heeft daarvoor, naast de inzet van eigen personeel, ook externe expertise ingehuurd. De ODH heeft maatregelen getroffen om aan deze wet te kunnen voldoen en de gevolgen voor de interne bedrijfsvoering zijn relatief beperkt en hebben (nog) niet tot onvoorziene onoverkoombare kosten geleid.

3. De commissie adviseert dergelijke uitgevoerde werkzaamheden in het vervolg ook in de Jaarstukken op te nemen. Op die manier krijgt het AB een vollediger beeld van de werkzaamheden en de kosten die daarvoor zijn gemaakt.

Rapportage doelstellingen en leesbaarheid

De commissie vraagt de komende jaren aandacht voor de goede verslaglegging van de relatie tussen de financiële resultaten en de doelstellingen die door de deelnemers aan de ODH zijn gesteld. Tevens kan het verband nog verbeterd worden tussen de doelstellingen en de kritische prestatie indicatoren (kpi's). Op dit moment kan nog niet goed herleid worden waar de middelen zijn ingezet en welke uitkomsten daaruit voortkomen. Niet duidelijk is of de doelen gerealiseerd worden.

4. Besteed meer aandacht aan de formulering van de doelen die gesteld zijn en beschrijf de resultaten daarvan. Verbeter op deze manier het inzicht in de taken die ODH voor de deelnemers uitvoert.
5. De commissie constateert dat de leesbaarheid van het Jaarverslag wederom wat is verbeterd. De commissie vraagt of zij de ODH daarbij kunnen helpen, en stellen concreet voor dit in een gesprek met de directeur in het najaar nader uit te werken.

Begrotingswijzigingen

De commissie constateert dat er nog steeds een grote afwijking is tussen de initiële begroting en de jaarrekening. In het verslagjaar 2017 is het verschil ongeveer € 2.000.000. Dit is een aanzienlijk deel van de totale omvang van de werkzaamheden in de programma's.

De deelnemers stellen een zienswijze op over de ontwerpbegroting. De tussenliggende begrotingswijzigingen zijn, ondanks een eerder verzoek van de Rekeningcommissie hiertoe, niet in de jaarrekening toegelicht. Dit resulteert er in dat er een groot gebrek aan inzicht ontstaat voor de deelnemers in de gemeenteraden en Provinciale Staten.

6. Om de raden beter in positie te brengen is het wenselijk dat de begroting een zo reëel mogelijk beeld geeft van de te verwachten inkomsten en uitgaven. Hierin dienen ook de te verwachten loon- en prijsstijgingen te zijn meegenomen.
7. Het advies is om eventuele tussenliggende begrotingswijzigingen toe te lichten in de jaarrekening, om daarmee het inzicht en de verantwoording te verbeteren.

Weerstandvermogen en oplopend risico op structurele tekorten

In het verslag van de accountant wordt gewaarschuwd voor oplopende structurele tekorten in de komende jaren. In de schriftelijke vragen die aan de dienst zijn gesteld is gevraagd naar de oorzaken hiervan. Dit is uitgelegd. Eén van de oorzaken die is aangegeven is dat de in 2016 door het Algemeen Bestuur opgelegde taakstelling in de vorm van een productiviteitsstijging nog niet is gerealiseerd. Die taakstelling moet voor 2021 zijn gerealiseerd. De ruimte die met die taakstelling ontstaat zou voldoende moeten zijn om de lastenstijgingen op te vangen. In de periode dat de taakstelling nog niet is gehaald worden de structurele loon- en prijsstijgingen uit de reserves gedekt, incidentele middelen. Dit lijkt de commissie geen goede

zaak, mede omdat de doelwaarde van het weerstandsvermogen nu bereikt is en de financiële huishouding wat dat betreft in evenwicht is.

8. De Rekeningcommissie adviseert het AB om de dienst te vragen in beeld te brengen hoe de taakstelling gerealiseerd wordt zonder de doelwaarde van het weerstandsvermogen aan te tasten.

Benoeming leden in de Rekeningcommissie

De commissie constateert dat het advies dat in 2017 is gegeven over de benoeming van de leden van de commissie niet op de juiste manier is overgenomen. Het advies van de commissie is dat de benoeming van de leden door de gemeenteraad of Provinciale Staten gebeurt. Dit in plaats van de in de regeling genoemde voordracht door de gemeenteraad aan het Algemeen Bestuur, die door het Algemeen Bestuur ongewijzigd wordt overgenomen. Het Dagelijks Bestuur stelt nu aan het Algemeen Bestuur voor de bevoegdheid voor de benoeming bij het Dagelijks Bestuur te leggen. Daarmee zou tijdswinst geboekt worden waardoor de leden niet meer op een AB-besluit hoeven te wachten omdat het DB vaker vergadert. Tot die tijd kunnen de leden niet in de commissie functioneren, stelt de dienst.

De commissie benadrukt dat de leden op basis van de benoeming door de gemeenteraad in de commissie hun taak uitoefenen, en dat dit volstaat om de werkzaamheden te verrichten. Bekrachtiging is een onnodige formaliteit en leidt tot een onwerkbaar situatie in een verkiezingsjaar.

9. De Rekeningcommissie adviseert opnieuw de Verordening Rekeningcommissie Omgevingsdienst Haaglanden aan te passen zodanig dat de leden van de Rekeningcommissie door de raden en Staten van de deelnemers worden benoemd.

Advies over de vaststelling van de jaarrekening

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

Namens de Rekeningcommissie Omgevingsdienst Haaglanden,

i.o.


J.J. Boerboom
tijdelijk voorzitter

Zoetermeer, 11 juni 2018