

Gemeente Woerden 14.001800



Registratiedatum: 10/02/2014
Behandelend afdeling
Afgehandeld door/op:



Bezoekadressen:
Straatweg 66a, Breukelen
Laan van Vollenhove 3211, Zeist

Postadres:
Postbus 461, 3700 AL Zeist

t 030 - 69 99 500
f 030 - 69 99 599

info@odru.nl
www.odru.nl

kvk 55523544
btw NL851750126B01
iban NL35 BNGH 0285 1555 71

Aan de raad van
de gemeente Woerden
t.a.v. de griffier
Postbus 45
3440 AA Woerden

Raad 01800
10 FEB. 2014

Beh. Afdeling:
Streefdatum:
Afschr: <i>B&W/RBP</i>
B.V.O.:

Zeist, 7 februari 2014

VERZONDEN 07 FEB. 2014

Ons kenmerk: INT1499.001/ 583
Behandeld door: J. Houtenbos

Onderwerp: vaststelling jaarrekening 2012

Geachte raad,

In de vergadering van donderdag 6 februari jl. heeft het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU) de jaarrekening 2012 in meerderheid vastgesteld.

De gemeente De Ronde Venen heeft niet ingestemd met de jaarrekening 2012.

De goedgekeurde jaarrekening 2012 met accountantsverklaring zijn inmiddels verzonden aan Gedeputeerde Staten van Utrecht.

Hoogachtend,

M.C.F. Gravelotte
interim-directeur


bijlagen: Jaarrekening 2012

Jaarrekening 2012

Omgevingsdienst regio Utrecht

11 oktober 2013

opgesteld door	J.J.A.S. Houtenbos
beoordeeld door	MT/AB
vastgesteld	11 oktober 2013

Ter identificatie
 **ERNST & YOUNG**
Accountants LLP

Inhoud

1.	Inleiding	4
2.	Toelichting op de jaarrekening.....	5
2.1	Inleiding	5
2.1.1	Algemeen	6
2.1.2	Programmaverantwoording en programmarekening.....	6
2.1.3	Rechtmatigheid	6
2.2	Productie	7
2.2.1	Inleiding	7
2.2.2	Contracturen gemeenten	7
2.2.3	Regionale samenwerkingsuren	7
2.2.4	Aanvullende opdrachten	8
2.2.5	Productie versus bezetting	8
3	Balans voor resultaatbestemming per 31 december 2012 (in €).....	9
4	Rekening van baten en lasten over het 2e halfjaar 2012 (in €).....	11
5	Waarderingsgrondslagen.....	12
5.1	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	12
5.1.1	Investeringsen	12
5.1.2	Vorderingen	12
5.1.3	Langlopende schuld	13
5.1.4	Kortlopende schulden.....	13
5.1.5	Resultaatbepaling	13
5.2.	Toekomstverwachtingen	13
6	Toelichting op de balans.....	15
6.1	Activa	15
6.1.1	Materiële vaste activa.....	15
6.1.2	Vlottende activa.....	15
6.2	Passiva	16
6.2.1	Vaste passiva	16
6.2.2	Vlottende passiva.....	18
7	Toelichting op de rekening van baten en lasten over het jaar 2012.....	19
7.1	Baten.....	19
7.1.1	Uren baten deelnemende gemeenten	19

7.1.2	Personele baten	19
7.1.3	Uitvoering milieutaak	20
7.1.4	Diverse baten	20
7.2	Lasten	20
7.2.1	Personeelslasten	20
8	Paragrafen	23
8.1	Resultaat 2012	23
8.2	Treasury paragraaf	23
8.3	Risico paragraaf	23
8.4	Paragraaf weerstandsvermogen	25
8.5	Paragraaf bedrijfsvoering	25
8.6	Niet benoemde paragrafen	26
BIJLAGE 1	Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven rekening 2012	27
BIJLAGE 2	Staat van opgenomen langlopende geldleningen	29
BIJLAGE 3	Controleverklaring	30

1. Inleiding

De onderliggende jaarrekening 2012 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst regio Utrecht, hierna te noemen Omgevingsdienst, is opgesteld met inachtneming van de vereisten van het Besluit Begroting en Verantwoording en de financiële verordening van de Omgevingsdienst zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 10 juli 2013.

Deze jaarrekening is een financiële jaarrekening opgesteld onder de verantwoordelijkheid van de directie en het bestuur en geeft de financiële situatie weer op basis van continuïteit van de werkzaamheden. De jaarrekening 2012 sluit met een nadelig saldo van € 705.013,-.

Het nadelig saldo is ontstaan uit:

Correctie beginbalans milieudienst NW Utrecht	-/- € 13.125,-
Correctie beginbalans milieudienst ZO Utrecht	-/- € 154.031,-
Resultaat 2e Halfjaar 2012	<u>-/- € 537.857,-</u>
Totaal	-/- € 705.013,-

Conform de gemeenschappelijke regeling wordt het nadelig saldo op basis van artikel 32 tweede en derde lid gedragen door de deelnemende gemeenten in verhouding tot het aantal uren gebaseerd op de taken genoemd in artikel 18 lid 2.

De Omgevingsdienst is voortgekomen uit de fusie van de Milieudienst Zuidoost-Utrecht en de Milieudienst Noordwest-Utrecht per 1 juli 2012. Hierbij is er sprake geweest van een feitelijke ineenschuiving van de beide fusiepartners waarbij de werkzaamheden ongewijzigd doorgang vinden. Ook de kostenstructuur van beide fusiepartners is ongewijzigd. De fusiepartners hebben een halfjaarrapportage opgesteld en laten controleren door de betrokken gecertificeerde accountants. De gegevens vanuit deze halfjaarrapportages zijn de gegevens voor de beginbalans van de Omgevingsdienst en de begroting voor het 2^e halfjaar 2012.

De financiële gevolgen als gevolg van de oprichting van de Regionale Uitvoering Dienst regio Utrecht (RUD) zijn in de financiële exploitatie gegevens meegenomen. Er is hier sprake van het uitvoeren van voorbereidende werkzaamheden ten behoeve van deze Regionale Uitvoering Dienst Utrecht (RUD).

De totale kosten van de RUD-vorming bedragen volgens de Omgevingsdienst € 637.959,00. De kostenopbouw hiervan wordt nader toegelicht in de notitie "ODRU op orde". Bestuurlijk wordt getracht een deel van deze kosten ad € 573.188,00 te factureren aan de provincie Utrecht. Zoals besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 10 juli 2013.

Ook in het 2^e halfjaar 2012 is er helaas nog géén opleving van de economie. Hierdoor blijft de Omgevingsdienst nog opereren onder een economische terugval. Door de terughoudendheid in de verstrekking van opdrachten is dit een continu punt van aandacht en zorg geweest.

De Omgevingsdienst is onderworpen aan de bepalingen van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen zoals vastgesteld op 20 december 1984.

2. Toelichting op de jaarrekening

2.1 Inleiding

Op 1 juli 2012 is de Omgevingsdienst met haar activiteiten, die voortvloeien uit de gecontinueerde activiteiten van de fusiepartners, begonnen. De participerende gemeenten zijn per ultimo 2012:

Bunnik, De Bilt, De Ronde Venen, Montfoort, Oudewater, Renswoude, Rheden, Stichtse Vecht, Utrechtse Heuvelrug, Veenendaal, Vianen, Wijk bij Duurstede, Woerden, Zeist.

Met ingang van 19 juni 2012 is de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 55523544 met als rechtsvorm: Publiekrechtelijke rechtspersoon; Openbaar Lichaam op basis van gemeenschappelijke regeling.

De Omgevingsdienst heeft als omschrijving voor de activiteiten:

De Omgevingsdienst regio Utrecht verricht adviserende en uitvoerende taken op het gebied van omgeving voor de (aangesloten) gemeenten, o.a. op het gebied van vergunningverlening, toezicht, handhaving, duurzame stedelijke ontwikkeling, bodem en water, archeologie, monumenten, bouwen, ecologie, geluid, licht en lucht, duurzaamheid, externe veiligheid, klimaat, energie en ruimtelijke ontwikkeling.

Daarnaast verzorgt de Omgevingsdienst Regio Utrecht ook Natuur- en Milieueducatie.

Werkzaamheden

De Omgevingsdienst voert voor (zowel eigenaar als contract) gemeenten taken en beleid uit op het gebied van omgeving, milieu en duurzaamheid. De gemeenten hebben hierin keuze welk takenpakket de Omgevingsdienst voor hen uitvoert. De medewerkers van de Omgevingsdienst zijn gespecialiseerde vakmensen die een breed scala aan specialistische taken uitvoeren. De taken zijn op het gebied van afvalmanagement, bodem en water, beleid en juridische (handhaving) zaken, duurzaam bouwen, klimaat en energie, externe veiligheid, geluid, lucht en licht,

integrale handhaving, milieucommunicatie, milieuzorg, natuur en milieu educatie, recreatie en communicatie, archeologie, bouwplantoetsing, bouwtoezicht- en handhaving, bouwplancoördinatie, asbest, ecologie, verkeer, trillingen, advisering en coördinatie ruimtelijke ordening, projectleiding, ICT ondersteuning en beheer, en (omgevings) vergunningverlening.

2.1.1 Algemeen

De jaarrekening dient volgens artikel 36 van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst regio Utrecht aan de leden van het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst te worden aangeboden. Uiterlijk acht weken voor de voorgenomen datum van vaststelling wordt de jaarrekening toegezonden aan de raden van de deelnemende gemeenten. De raden kunnen binnen acht weken hun zienswijzen naar voren brengen bij het Algemeen Bestuur. Het Algemeen Bestuur zal de zienswijzen bij de rekening voegen ten behoeve van de definitieve vaststelling.

Binnen veertien dagen na vaststelling van de jaarrekening, doch uiterlijk op 15 juli, wordt de jaarrekening toegezonden aan de Gedeputeerde Staten van de Provincie Utrecht. Tevens dient de jaarrekening te worden aangeleverd bij het CBS in verband met de SISA verantwoording.

Door de ontstane discussie in het Algemeen Bestuur in het voorjaar 2013 heeft de vaststelling van de jaarrekening 2012 vertraging opgelopen. Op 26 april jl. hebben wij bij de provincie Utrecht een verzoek ingediend voor uitstel voor de toezending jaarrekening 2012 en de begroting 2014. Op 27 juni jl. hebben wij van de provincie Utrecht bericht ontvangen, dat zij de Omgevingsdienst gelet op de "bijzondere omstandigheden" uitstel tot indienen verlenen tot 15 oktober 2013.

2.1.2 Programmaverantwoording en programmarekening

De begroting en de jaarrekening zijn opgesteld met inachtneming van de eisen uit het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Deze jaarrekening geldt tevens als programmarekening voor de deelnemende gemeenten betreffende de milieutaken die worden uitgevoerd uit hoofde van het Milieuprogramma.

2.1.3 Rechtmatigheid

Conform het door het Algemeen Bestuur vastgestelde controleprotocol heeft de accountant de jaarrekening gecontroleerd op getrouwheid en rechtmatigheid.

2.2 Productie

2.2.1 Inleiding

De productie is bekeken over heel 2012. De begrotingen van beide milieudiensten zijn daarbij als basis genomen. Per 1 juli zijn de contracten overgeheveld naar de ODRU. Begin 2013 is er een eindafrekening per gemeente gemaakt en zijn eventuele over- en/of onderschrijdingen besproken door de accountantmanager met van de gemeenten.

Het totale aantal contracturen voor het jaar 2012, bestaat uit de Milieu Jaarprogramma Contracten, de Aanvullende opdrachten en Regionale samenwerkingsuren, bedroeg 133.554 declarabele uren. Totaal zijn er 129.911 uren gerealiseerd, dit is een achterblijven in de productie met 3.643 uur, oftewel 2,7%.

2.2.2 Contracturen gemeenten

De gemeenten hebben zich door middel van contracten verplicht tot het afnemen van 111.374 contracturen ten behoeve van de Milieu Jaarprogramma's in 2012. Uiteindelijk blijkt dat er 110.423 uren zijn afgenomen, ergo 951 uur minder dan gecontracteerd. Dit is een afwijking van 0,9% en valt binnen de tolerantiegrenzen.

2.2.3 Regionale samenwerkingsuren

De regionale samenwerkingsuren, 1.700 uur, zijn volledig conform budget besteed aan:

- Vervolg Regionale Wabo samenwerking (integrale handhaving)
- Ontwikkelen en afsluiten nieuwe dienstverleningsovereenkomsten
- Volgen en advisering gemeenten inzake Schaligas
- Productontwikkeling
- Digitalisering archief
- Crisisbeheer
- SWUNG
- Diverse bestuursopdrachten (POBO's)
- Extra Algemeen Bestuur en Platform

2.2.4 Aanvullende opdrachten

Het uiteindelijke aantal contracturen voor de aanvullende opdrachten voor het jaar 2012 is uitgekomen op 20.480 uur. Hiervan zijn in totaal 17.788 uur gerealiseerd. Een deel van de aanvullende uren zijn projecten die meerjarig doorlopen.

2.2.5 Productie versus bezetting

De Omgevingsdienst streeft naar een maximale flexibiliteit in de bedrijfsvoering. Deze flexibiliteit kan, als gevolg van de fluctuaties in de urenafname, bereikt worden door uit te gaan van een stevige basis van vast personeel en inhuur voor de tijdelijke en aanvullende opdrachten.

Als gevolg van de fusie, en de uitloop hiervan in het 2^e halfjaar 2012, en de gevolgen van de inzet ten behoeve van de voorbereiding om te komen tot de RUD regio Utrecht, is er sprake van een, niet voorziene en begrote, stijging van het aantal uren die ingekocht moesten worden van derden. Dit heeft dan ook zijn weerslag gekregen in de post "Personeel van derden" in de resultatenrekening over het jaar 2012.

De Omgevingsdienst zoekt continue naar de optimale balans tussen inhuur en aanstelling van medewerkers, zonder dat het risico van te veel vast personeel te groot wordt.

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 11 oktober 2013.

De voorzitter

De directeur

F. Naafs

N. Sikkema

Ter identificatie
EY ERNST & YOUNG
www.ey.com

3 Balans voor resultaatbestemming per 31 december 2012 (in €)

<u>Activa</u>	<u>31-12-2012</u>	<u>01-07-2012</u>
<u>Vaste activa</u>		
<i>Materiele vaste activa</i>		
- Verbouwingen	30.573	47.784
- Inventaris	656.892	564.406
	<u>687.465</u>	<u>612.190</u>
<u>Vlottende activa</u>		
<i>Vordering (Rente typische looptijd < 1jaar)</i>		
- Openbare lichamen	1.084.171	1.159.111
- Overige vordering	14.089	379.895
<i>Overlopende activa</i>		
- Overlopende activa	46.579	729.773
	<u>1.144.838</u>	<u>2.268.779</u>
<i>Liquide middelen</i>		
- Kasmiddelen	500	2.043
- Banken	160.677	768.297
	<u>161.177</u>	<u>770.340</u>
<u>Totaal Activa</u>	<u>1.993.481</u>	<u>3.651.309</u>

Ter identificatie
 **ERNST & YOUNG**
 Accountants LLP

<u>Passiva</u>	<u>31-12-2012</u>	<u>01-07-2012</u>
<u>Eigen vermogen</u>		
<i>Reserves</i>		
- Egalisatiereserve	63.435	339.013
- Bestemmingsreserve	160.000	210.000
	<u>223.435</u>	<u>549.013</u>
<i>Te bestemmen resultaat</i>	-705.013	-275.578
	<u>-481.578</u>	<u>273.435</u>
<u>Langlopende schulden</u>		
Onderhandse lening	0	47.115
	<u>0</u>	<u>47.115</u>
<u>Vlottende Passiva</u>		
<i>Kortlopende schulden</i>		
- Crediteuren	813.036	646.506
- Belastingen	447.914	704.589
- Kortlopende lening	47.115	0
- Overige Schulden	56.670	5.544
<i>Overlopende passiva</i>		
- Overlopende passiva	1.110.325	1.974.120
	<u>2.475.060</u>	<u>3.330.759</u>
<u>Totaal Passiva</u>	<u>1.993.481</u>	<u>3.651.309</u>

Ter identificatie
 **ERNST & YOUNG**
Accountants LLP

4 Rekening van baten en lasten over het 2e halfjaar 2012 (in €)

<u>Baten</u>	<u>Inbreng 2012</u>	<u>Werkelijk 2012</u>	<u>Afwijking</u>
<i>Uren</i>			
- Uren baten deeln. Gemeenten	4.722.733	4.542.161	-180.572
- Overige uren baten	52.964	0	-52.964
<i>Totaal uren baten</i>	<u>4.775.697</u>	<u>4.542.161</u>	<u>-233.536</u>
<i>Overige</i>			
- Personele baten	0	167.321	167.321
- Overige baten	2.437	950.760	948.323
<i>Totaal overige baten</i>	<u>2.437</u>	<u>1.118.081</u>	<u>1.115.644</u>
<i>Kapitaalbaten</i>	47.017	4.305	-42.712
<i>Uitvoering milieutaak</i>	0	167.946	167.946
<i>Diverse baten</i>	71.578	117.301	45.723
Totale baten	<u>4.896.729</u>	<u>5.949.794</u>	<u>1.053.065</u>
<u>Lasten</u>			
<i>Personeelslasten</i>			
- Salarissen & Sociale lasten	3.516.637	3.941.568	-424.931
- Overige personeelslasten	193.916	335.437	-141.521
- Personeel van derden	0	1.368.933	-1.368.933
<i>Totaal personeelslasten</i>	<u>3.710.553</u>	<u>5.645.937</u>	<u>-1.935.384</u>
<i>Overige</i>			
- Huisvestingslasten	362.124	285.038	77.086
- Beheers & bedrijfslasten	348.989	189.912	159.077
- Bestuurskosten	649	51.129	-50.480
- Kapitaallasten	152.289	107.126	45.163
- Uitvoering milieutaak	128.519	167.946	-39.427
- Onvoorzien	27.951	0	27.951
- Correctie beginbalans	0	207.721	-207.721
<i>Totaal overige lasten</i>	<u>1.020.521</u>	<u>1.008.871</u>	<u>11.650</u>
Totale Lasten	<u>4.731.074</u>	<u>6.654.808</u>	<u>-1.923.734</u>
Resultaalt	<u>165.655</u>	<u>-705.014</u>	<u>-870.669</u>

5 Waarderingsgrondslagen

5.1 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Voor zover niet anders vermeld zijn de activa en passiva gewaardeerd tegen de nominale waarde. De jaarrekening is opgesteld in euro's. De gepresenteerde jaarrekening heeft als grondslag voor de waardering de waarde gezien vanuit het perspectief van continuering van de werkzaamheden.

5.1.1 Investerings

Investerings worden gewaardeerd tegen de werkelijke verkrijgingprijs, zijnde de aanschafwaarde exclusief BTW en eventueel verminderd met ontvangen bijdragen van derden, verminderd met de daarop toegepaste afschrijvingen op basis van de te verwachten economische en/of technische levensduur en met inachtneming van de bepalingen uit de financiële verordening van de Omgevingsdienst zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 10 juli 2013.

Op grond van het bovenstaande, en met inachtneming van de bepalingen zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten, worden de materiële vaste activa lineair afgeschreven in:

- a. 15 jaar : Technische installaties in bedrijfsgebouwen;
- b. 10 jaar : Verbouwingen; kantoormeubilair;
- c. 3 – 5 jaar : Software; automatiseringsapparatuur; telefooninstallaties.

Activa met een verkrijgingprijs van minder dan € 2.500 worden niet afzonderlijk geactiveerd.

Activa worden voor 50% van de werkelijke jaarafschrijving afgeschreven in het jaar van aanschaf en/of technische/economische ingebruikname. Alle activa worden afgeschreven tot een nihil waarde.

5.1.2 Vorderingen

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

5.1.3 Langlopende schuld

De langlopende schuld is gewaardeerd tegen de nominale waarde. De aflossingsverplichting voor het jaar 2013 is opgenomen bij de kortlopende schulden.

5.1.4 Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Onder de kortlopende schulden is tevens opgenomen de aflossingsverplichting voor het jaar 2013 van de langlopende schuld.

5.1.5 Resultaatbepaling

Baten worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd, lasten worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd en/of voorzienbaar zijn. Het resultaat wordt bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen.

5.2. Toekomstverwachtingen

Het negatieve resultaat over 2012 ad € 705.013 in relatie tot de omvang van het eigen vermogen en de beschikbare liquide middelen geeft aan dat de ODRU voor de toekomst maatregelen dient te nemen om de een duurzame voortzetting van de bedrijfsoefening te waarborgen. Inmiddels zijn voor 2013 en de jaren daarna de volgende maatregelen genomen:

- Maatregelen van organisatorische aard;
- Maatregelen gericht op kostenreductie;
- Maatregelen die moeten leiden tot verhoging van de inkomsten (acquisitiedoelstelling).

Deze maatregelen zijn nader uitgewerkt in de notitie "ODRU op orde" zoals die op 10 juli 2013 is voorgelegd aan het Algemeen Bestuur (AB).

In het licht van de begrotingsoverschrijdingen 2012 heeft het Algemeen Bestuur de volgende maatregelen getroffen:

- Onderzoek uitvoeren naar de oorzaken van deze begrotingsoverschrijdingen

- Laten opstellen van een verbeterplan met maatregelen door de directie in de vorm van 'ODRU op orde'
- Uitwerken van de maatregelen in een transitieplan met ondersteuning van een ambtelijke afvaardiging van de deelnemende gemeenten. Hiermee moet de ODRU niet alleen op korte, maar ook middellange en lange termijn verder op orde worden gebracht. Dit is dan tevens de basis voor een toekomstbestendige RUD-waardige organisatie.
- Concreet uitwerken van businesscase huisvesting en ICT in het provinciehuis.
- Alleen strikt noodzakelijke uitgaven doen in het kader van de continuïteit bedrijfsvoering.
- Inzichtelijk krijgen welke bezuinigingen daadwerkelijk zijn gerealiseerd.
- Onderzoek door Adviescommissie, die rechtstreeks rapporteert aan het Dagelijks Bestuur.

Deze maatregelen zijn in een afrondende fase en hebben de hoogste prioriteit van directie, managementteam en bestuur.

De werkelijke cijfers t/m juli 2013 blijven achter bij de begroting: de opbrengsten worden niet gerealiseerd en de bestedingen overschrijden de begroting. Op basis van de halfjaarcijfers 2013 wordt een verlies over 2013 geprognosticeerd van circa € 1,1 miljoen. Het Algemeen Bestuur zal naar verwachting op 11 oktober 2013 het voorstel tot actualisering van de exploitatie 2013 behandelen. Tevens zullen de deelnemende gemeenteraden actief worden geïnformeerd over de financiële situatie. Formeel zullen de deelnemende gemeenten door de goedkeuring van de jaarrekening 2013 het negatieve resultaat op grond van de gemeenschappelijke regeling aanvullen. Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst artikel 32 lid 2 en 3 en artikel 33 zullen de deelnemende gemeenten op basis van een plan van het Algemeen Bestuur in het negatieve saldo bijdragen.

De begroting 2014 zal naar verwachting begin november 2013 door het Algemeen Bestuur worden behandeld en daarna worden ingediend bij de provincie Utrecht.

Door ondermeer bovengenoemde maatregelen en de vastgelegde afspraken in de Gemeenschappelijke Regeling, zoals vastgesteld d.d. 31 mei 2012 door de deelnemende gemeenten wordt een duurzame voortzetting van de bedrijfsvoering mogelijk geacht.

6 Toelichting op de balans

6.1 Activa

6.1.1 Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa in 2012 is als volgt (in €):

	<u>Verbouwingen</u>	<u>Inventaris</u>
Aanschafwaarde 01-07-2012	47.784	564.406
- Investerings	0	180.741
- Afschrijvingen	17.211	88.255
Boekwaarde 31-12-2012	<u>30.573</u>	<u>656.892</u>

In bijlage 3 "Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven" is een specificatie per activum opgenomen.

6.1.2 Vlottende activa

Vorderingen op openbare lichamen

Een voorziening inzake oninbaarheid wordt niet nodig geacht.

Overige vorderingen

Deze post betreft het volgende:

- Overige debiteuren	14.089
- Vorderingen beginbalans	0
Totaal overige vorderingen	<u>14.089</u>

Overlopende activa

Deze post betreft het volgende:

- Vooruitbetaalde licentiekosten	34.601
- Vooruitbetaalde overige kosten	11.978

Totaal overlopende activa	<u><u>46.579</u></u>
---------------------------	----------------------

Liquide middelen

De kasmiddelen bestaan uit de kasgelden bij de Milieudienst, de kas NMC en de kas Boswerf.

Deze post betreft het volgende:

- BNG rekeningen (gesaldeerd)	141.892
- ABN Amro	18.786

Totaal liquide middelen	<u><u>160.678</u></u>
-------------------------	-----------------------

Er bestaan geen beperkingen inzake de beschikbaarheid van geldmiddelen, ze staan ter vrije beschikking.

6.2 Passiva

6.2.1 Vaste passiva

Eigen vermogen

Het verloop van de post binnen het eigen vermogen is als volgt:

Reserves

- Egalisatiereserve	
- beginbalans	339.013
- te bestemmen resultaat 1e half jaar	<u>-275.578</u>
	63.435
- Bestemmingsreserve	
- beginbalans	210.000
- Vrijval 2e half jaar	50.000

	<u>160.000</u>
Totaal reserves	<u>223.435</u>
Te bestemmen resultaat	<u>-705.013</u>

De onderscheiden posten van de bestemmingsreserve worden hieronder toegelicht.

Bestemmingsreserve frictiekosten

In de halfjaarrekening van de Milieudienst Noordwest-Utrecht is een bestemmingsreserve opgenomen ter dekking van de frictiekosten ter grootte van € 210.000. In het 2^e halfjaar 2012 is er ten behoeve van de dekking van frictiekosten een bedrag ter grootte van € 50.000 onttrokken aan deze bestemmingsreserve. De verwachting is dat de bestemmingsreserve ultimo 2013, of in het 1^e kwartaal 2014, geheel zal zijn benut, danwel gedeeltelijk zal vrijvallen.

Onderhandse lening

Dit betreft een onderhandse lening verstrekt door de voormalige gemeente Breukelen, nu de gemeente Stichtse Vecht geheten.

Het verloop van deze post in 2012 is als volgt:

<i>Onderhandse lening</i>	
- Stand per 01-07-2012	47.115
- Overboeking kort lopende schuld	-47.115
Totaal onderhandse lening	<u><u>0</u></u>

De aflossingsverplichting 2013 is opgenomen bij de "Kortlopende schulden". Er zijn geen zekerheden verstrekt met betrekking tot deze lening.

6.2.2 Vlottende passiva

Kortlopende schulden

De post "crediteuren" betreft de openstaande posten crediteuren en de aangegane verplichtingen die nog niet zijn opgenomen in de subadministratie crediteuren.

De post "kortlopende lening" betreft de aflossingsverplichting in het jaar 2013 van de langlopende lening (zie hierboven).

De "overlopende passiva" bestaan uit vooruit ontvangen bedragen in het kader van subsidietrajecten en nog af te wikkelen verplichtingen.

7 Toelichting op de rekening van baten en lasten over het jaar 2012

7.1 Baten

7.1.1 Uren baten deelnemende gemeenten

<u>Omschrijving</u>	<u>Inbreng 2012</u>	<u>Werkelijk 2012</u>	<u>Afwijking</u>
- Uren baten deeln. Gemeenten	4.722.733	3.752.958	
- Tijdelijke contracturen	0	789.204	
- Overige baten	2.437	950.760	
Totaal	4.725.170	5.492.922	16,25%

Uit het bovenstaande blijkt dat het totaal aan, voornamelijk, uren gerelateerde baten, in vergelijking met de inbreng per 1 juli 2012, een hogere realisatie hebben kunnen effectueren, namelijk met 16,25%.

De post "Overige baten" bestaat uit de overige inkomsten vanuit de deelnemende gemeenten, zijnde de aanvullende uren, de inkomsten vanuit de klantgemeenten die een onderdeel uitmaken van de acquisitiedoelstelling, en anderzijds de "Overige inkomsten niet uren gerelateerd" met een realisatie van € 249.554. Deze opbrengsten bestaan uit educatie vergoedingen van scholen en incidentele projecten.

7.1.2 Personele baten

Personele baten bestaan uit ontvangen uitkeringsgelden en doorbelaste personeelskosten ten behoeve van incidentele specifieke projecten. De doorbelaste personeelskosten zijn niet begroot.

7.1.3 Uitvoering milieutaak

De hierop verantwoorde baten zijn budgettair neutraal, de corresponderende kosten zijn verantwoord bij de lasten. Per saldo is deze post nihil.

7.1.4 Diverse baten

Deze post betreft het volgende:

- Projectinkomsten	95.821
- Inkomsten NMC - De Boswerf	19.102
- Diverse baten	2.378

Totaal diverse baten	<u>117.301</u>
----------------------	----------------

7.2 Lasten

7.2.1 Personeelslasten

Salarissen en sociale lasten

Deze post betreft de lasten van het personeel dat in dienst is bij de Omgevingsdienst.

Deze post geeft een overschrijding ten opzichte van de ingebrachte budgetten van in totaal € 425.000,-. Als gevolg van de CAO correctie over het 1^e halfjaar 2012 die hoger uitkwam dan verwacht en de hoger dan verwachte sociale lasten over het 2^e halfjaar 2012 gaat het om een bedrag van circa € 150.000,00. Daarnaast hebben we moeten constateren dat bij het opstellen van de begroting 2012 het formatieplan niet is gevolgd en dat een 6-tal medewerkers(5,3 fte) niet in de begroting 2012 zijn opgenomen.

Gemiddeld over het 2^e halfjaar 2012 waren er 115 fte's in dienst.

Overige personeelslasten

De overige personeelslasten zijn ten opzichte van het ingebrachte budget per 1 juli 2012 € 141.521,- hoger. Dit wordt echter voornamelijk veroorzaakt door een grote post projectuitgaven ter grootte van € 95.821,-. Deze post staat ook aan de

batenkant. Het restant van de afwijking wordt veroorzaakt door sterk gestegen kosten voor dienstreizen als gevolg van het werken op 2 locaties en hoge Arbokosten als gevolg van frictie.

Personeel van derden

Als gevolg van de werkzaamheden ten behoeve van de RUD vorming is er sprake geweest van een grote mate van inhuur.

Een groot bestanddeel van de post personeel van derden betreft ook de, niet begrote, inhuur voor de uitbesteding aan derden. Deze post is afhankelijk van de externe vraag en fluctueert dermate over de jaren heen dat hiervoor géén post begroot kan worden.

De inhuur van derden ten behoeve van de productie wordt gedekt door de hiermee gegenereerde inkomsten. De inhuurkosten zijn in principe altijd lager dan de in rekening gebrachte uren bij derden.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten bestaan uit de huurkosten voor de locaties in Zeist, Breukelen en in mindere mate de NME/NMC locaties in Maarssen en Woerden. De lasten van de diverse locaties liggen in de lijn met de lasten van 2011. Voor 2012 was er voor de locatie Zeist een ruimer bedrag begroot vanwege de te verwachte groei en daardoor hogere huurkosten.

Beheers- en bedrijfslasten

De beheers- en bedrijfslasten zijn in de 2^e helft van 2012 achtergebleven bij de begroting. Dit is mede veroorzaakt door lager dan begrote kosten op met name licentiekosten. Bij het opstellen van de begroting was rekening gehouden met het gebruik van enkele nieuwe softwarepakketten waarvoor licentiekosten zouden stijgen. De aanschaf van nieuwe software is uitgesteld tot na de fusie en is in de ODRU opgepakt waardoor de licentiekosten over 2012 belangrijk lager zijn dan begroot. Het gaat hier om een incidenteel voordeel.

Bestuurskosten

De bestuurskosten zijn hoger dan begroot door de hogere advies-, notaris- en advocaatkosten. Deze kosten hangen samen met de fusie.

Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn lager dan begroot. Door de fusie en een mogelijke verhuizing is er minder geïnvesteerd in kantoorinrichting e.d.

Er is een investering opgenomen voor WABO ICT van € 152.070,-. In de aanloop naar de fusie is besloten om "zaakgericht" te gaan werken. Een zaak kan een behandeling van een vergunningaanvraag zijn, een milieucontrole van een chemisch

bedrijf of een complexe bezwaarprocedure. Zaakgericht werken betekent dat alle documenten die voor een zaak relevant zijn, worden gebundeld en digitaal opgeslagen, ongeacht wie aan de zaak werkt en waar hij dat doet. Door al die informatie in het zaakdossier op het juiste moment snel en gemakkelijk toegankelijk te maken voor de betrokken partijen, kan de zaak sneller worden afgehandeld. SquitXO is de applicatie waar de zaken in behandeld worden en Decos is het Documentmanagementsysteem waar alle inkomende en uitgaande stukken digitaal in worden opgeslagen.

In 2012 is een belangrijke aanzet gegeven tot het werken met SquitXO/Decos in het jaar erna. Invoering is ook van belang voor het op termijn (kunnen) samengaan met RUD2.0, omdat daar ook met dergelijke systemen wordt gewerkt.

Uitvoering milieutaak/projecten

De kosten die onder de post milieutaken zijn ondergebracht zijn voor 100% gedekt uit doorbelastingen. Deze doorbelastingen zijn verantwoord onder de baten (zie ook bij de lasten).

8 Paragrafen

8.1 Resultaat 2012

Het resultaat over het 2^o halfjaar 2012 bedraagt € 705.013,- negatief.

Het negatieve resultaat zal op basis van de Gemeenschappelijke regeling in rekening worden gebracht bij de deelnemende gemeenten van de Omgevingsdienst.

8.2 Treasury paragraaf

Dank zij een strakke controle op de uitstaande vorderingen is er sprake van een, zij het gesaldeerd, positief banksaldo. Er is in 2012 heel beperkt gebruik gemaakt van de kredietfaciliteit in rekening courant bij de BNG, waarvoor overigens géén nadere zekerheden zijn gesteld.

De Omgevingsdienst is niet voornemens om, tijdelijk, overtollige gelden te beleggen, zij kiest er voor om deze rentedragend onder te blijven brengen bij de Bank Nederlandse Gemeenten waar ook de rekening-courant is ondergebracht.

8.3 Risico paragraaf

De risico's die bij de Omgevingsdienst zijn te onderkennen bestaan uit bedrijfsmatige risico's en externe factoren die de bedrijfsvoering kunnen hinderen of blokkeren. In deze paragraaf wordt teruggeblikt op de opgetreden risico's van het afgelopen jaar waarbij echter tevens sprake is van risico's die ook nu nog manifest zijn. De risico's zijn:

- a). Uren afname
- b). Kostprijs versus verkoopprijs
- c). Externe ontwikkelingen zoals de Regionale Uitvoering Dienst
- d). Overige risico's

ad a). De deelnemende gemeenten sluiten contracten af voor een urenafname gedurende een looptijd van 5 jaar. Het aantal contracturen staat hierbij vast,

maar niet de invulling op beleidsvelden. Deze invulling kan per jaar, de vaststelling gebeurt door middel van een jaarprogramma vast te stellen ultimo van het jaar voorafgaand aan het programmajaar, verschillen.

Door deze wijze van afname kan er géén meerjarig personeelsbeleid ontwikkeld worden, er moet worden gerekend met een kaderbezetting waarbij eventuele méér uren moeten worden uitgevoerd door ingehuurd externe krachten. Tevens is er in de begroting van de Omgevingsdienst een taakstelling opgenomen van een substantieel deel van het aantal declarabele uren.

- ad b). De deelnemende gemeenten hebben een verkooptarief vastgesteld voor de afname van hun contracturen. Dit verkooptarief ligt lager dan de gemiddelde, integrale, kostprijs van de medewerkers van de Omgevingsdienst. Dit betekent dat er primair al een verlies ontstaat als gevolg van dit dekkingstekort. De Omgevingsdienst moet dit tekort zien op te vangen door de uren boven de contracturen te verkopen boven de gemiddelde integrale kostprijs. Als gevolg van het voortduren van de economische crisis zien wij echter een tendens dat de tarieven van commerciële bureaus verlaagd worden. Dit is een toenemend risico voor de concurrentie positie van de Omgevingsdienst.
- ad c). De ontwikkelingen met betrekking tot de Regionale Uitvoering Dienst(en) zijn nog niet volledig uitgekristalliseerd. Bestuurlijk is er nog onvoldoende duidelijkheid in hoeverre de Omgevingsdienst de in 2012 gemaakte kosten ten behoeve van de RUD-vorming geheel of gedeeltelijk kan inbrengen in de nieuw te vormen RUD.

In 2012 heeft de ODRU het initiatief genomen bij de vorming van de RUD. Er zijn daardoor veel interne uren en kosten gemaakt die mede hebben geleid tot het tekort op de exploitatie. Er vindt overleg plaats om de meer dan evenredige kosten voor de vorming van de RUD te verhalen op de RUD i.w.

- ad d). Een omzettoelstelling is opgenomen in de meerjarenbegroting. Gezien de ervaring met acquisitie moet deze doelstelling haalbaar zijn. Begin 2013 zal beoordeeld worden of deze acquisitiedoelstelling, of de hoogte daarvan, gezien de economische situatie en de RUD ontwikkelingen nog haalbaar is. De uitkomsten van deze beoordeling zullen verwerkt worden in de begroting 2014.

Bezuinigingen bij gemeenten die leiden tot een verminderde urenafname zullen leiden tot een lagere omzet. Gezien de krappe ruimte in de begroting zal dit scenario vermeden moeten worden omdat er anders sprake zal zijn van een negatief bedrijfsresultaat waarbij de eigenaar gemeenten verantwoordelijk zijn voor een bijstorting. De huidige, en begrote urenafname op grond van de contracten moet daarom meerjarig gewaarborgd blijven.

Salariskosten zijn de grootste kostenpost van de ODRU. Over 2012 bleek de CAO stijging en de stijging van de sociale lasten hoger te zijn dan begroot. Dit heeft zijn weerslag gehad op het resultaat van 2012. Dit heeft ook zijn uitwerking op de exploitatie in 2013.

Het risico wat niet wordt afgedekt door het eigen vermogen wordt gedekt door de eigenaar gemeenten.

Aansprakelijkheidsstelling door derden is afgedekt door middel van een bedrijfsaansprakelijkheid verzekering.

Inventaris e.d. is verzekerd door middel van een brand- en inboedel verzekering.

De Omgevingsdienst is eigen risicodragers met betrekking tot aanspraken op werkloosheidsuitkeringen van het eigen personeel. Hiervoor is géén verzekering afgesloten.

8.4 Paragraaf weerstandsvermogen

De Omgevingsdienst heeft als feitelijk weerstandsvermogen de egalisatiereserve. Het saldo van deze egalisatiereserve bedraagt op 31 december 2012 € 63.435,-. Alle onvoorziene lasten die dit weerstandsvermogen te boven gaan zullen, conform de statuten van de Gemeenschappelijke Regeling, gedragen worden door de eigenaar gemeenten.

8.5 Paragraaf bedrijfsvoering

In 2012 zijn er omstandigheden geweest waardoor de planning & control onvoldoende aandacht heeft gekregen. Door de integratie van de administratie van beide milieudiensten en daarna de RUD vorming is er te weinig interne controle geweest op de kostenbeheersing van de Omgevingsdienst.

Begin 2013 is er een strikte scheiding aangebracht in de administraties van de ODRU en de RUD. Daarnaast is de inkoopprocedure verder aangescherpt. Tot slot is de communicatie met het bestuur verbeterd waardoor constatering eerder en beter worden gecommuniceerd. Zie ook hoofdstuk 9 en de notitie "ODRU op orde".


8.6 Niet benoemde paragrafen

De in het Besluit Begroting en Verantwoording opgenomen overige paragrafen zijn niet van toepassing bij de Milieudienst en om deze reden ook niet opgenomen.

BIJLAGE 1 Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven rekening 2012

Jaar van aanschaf	Omschrijving	Oorspronkelijk bedrag investering per 1 juli 2012	Investeringen 2e halfjaar 2012	Oorspronkelijk bedrag investering per 31-12-2012	Percentage/ maatstaf afschrijving	Boekwaarde per 1 juli 2012	Afschrijving 2e helft 2012	Boekwaarde einde 2012
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2003	Verbouwing	31.080		31.080	10	31.080	15.540	15.540
2007	Verbouwing	12.313		12.313	10	12.313	1.232	11.081
2007	Verbouwing	4.391		4.391	10	4.391	440	3.951
Telling verbouwingen		47.784		47.784		47.784	17.212	30.572
2008	ICT hardware servers	3.973		3.973	5	3.973	1.987	1.986
2008	ICT software	55.573		55.573	5	55.573	13.893	41.680
2008	ICT software Strabis/GIS/Squit	2.800		2.800	5	2.800	1.400	1.400
2008	ICT WABO	34.524		34.524	5	34.524	4.316	30.208
2009	ICT AFAS profit software	5.574		5.574	5	5.574	1.394	4.180
2009	ICT ArcView software	2.646		2.646	5	2.646	662	1.984
2009	ICT hardware	2.026		2.026	5	2.026	507	1.519
2009	ICT Scanner	2.207		2.207	4	2.207	1.104	1.103
2009	ICT WABO	133.154		133.154	5	133.154	16.644	116.510
2010	ICT 25 Dell optiplex pc's en monitors	10.322		10.322	4	10.322	2.580	7.742
2010	ICT 3 Dell notebooks	1.177		1.177	4	1.177	294	883
2010	ICT Airco serverruimte	2.160		2.160	5	2.160	360	1.800
2010	ICT Cisco firewall	2.310		2.310	5	2.310	385	1.925
2010	ICT hardware HP storage	1.128		1.128	3	1.128	564	564
2010	ICT hardware servers	4.947		4.947	5	4.947	824	4.123
2010	ICT hardware werkstations en schermen	1.873		1.873	5	1.873	312	1.561
2010	ICT Plotter	1.492		1.492	4	1.492	373	1.119
2010	ICT software	2.818		2.818	5	2.818	470	2.348
2010	ICT software Microsoft Licenties	3.564		3.564	5	3.564	594	2.970
2010	ICT WABO	61.601		61.601	5	61.601	7.700	53.901
2011	ICT beeldschermen	18.720		18.720	5	18.720	2.340	16.380
2011	ICT hardware	6.320		6.320	5	6.320	790	5.530
2011	ICT hardware	7.952		7.952	5	7.952	994	6.958
2011	ICT plotter	1.479		1.479	5	1.479	185	1.294
2011	ICT software	12.456		12.456	5	12.456	1.557	10.899
2011	ICT software Licenties thin clients	3.173		3.173	5	3.173	397	2.776
2011	ICT software Microsoft Licenties	2.965		2.965	5	2.965	371	2.594
2012	ICTsan en file server	35.544		35.544	5	35.544	3.949	31.595
2012	ICT OptiPlex 790 DT, 13 stuks	9.433		9.433	5	9.433	496	8.937
2012	ICT 2012		28.675	28.675	5		1.434	27.241
2012	ICT WABO		152.070	152.070	5		7.604	144.466
Subtotaal ICT		433.911	180.745	614.656		433.911	76.480	538.176

Jaarrekening 2012 versie 1.0

Ter identificatie
 **ERNST & YOUNG**
 Accountants LLP

Jaar van aanschaf	Omschrijving	Oorspronkelijk bedrag investering per 1 juli 2012	Investeringen 2e halfjaar 2012	Oorspronkelijk bedrag investering per 31-12-2012	Percentage/ maatstaf afschrijving	Boekwaarde per 1 juli 2012	Afschrijving 2e helft 2012	Boekwaarde einde 2012
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2005	Archiefkast	4.578		4.578	10	4.578	763	3.815
2005	Geluidsmeter	2.679		2.679	10	2.679	447	2.232
2005	Meubilair	2.263		2.263	10	2.263	377	1.886
2007	Werkplekken	7.952		7.952	10	7.952	795	7.157
2008	Archief	5.852		5.852	10	5.852	488	5.364
2008	Telefooncentrale	8.750		8.750	5	8.750	1.750	7.000
2008	Werkplekken	10.084		10.084	10	10.084	840	9.244
2009	Keuken	3.845		3.845	10	3.845	275	3.570
2009	Meubilair	13.286		13.286	10	13.286	949	12.337
2009	Telefooncentrale	8.926		8.926	10	8.926	638	8.288
2009	Werkplekken	8.882		8.882	10	8.882	634	8.248
2010	Diverse aanschaffingen	3.887		3.887	4	3.887	972	2.915
2010	Geluidsmeter	8.334		8.334	10	8.334	521	7.813
2010	Glasvezel en ethernet aansluiting	2.335		2.335	10	2.335	146	2.189
2010	Lichthinder meetapparatuur	2.400		2.400	5	2.400	400	2.000
2010	Verkeersteller	2.400		2.400	5	2.400	400	2.000
2011	Koffiemachine	2.420		2.420	10	2.420	134	2.286
2011	Werkplekken	14.658		14.658	10	14.658	814	13.844
2012	Investeringen in verbetering ruimtes	5.436		5.436	10	5.436	139	5.297
2012	Tapijt	8.408		8.408	10	8.408	216	8.192
2012	Vervanging 5 bureaus	3.120		3.120	10	3.120	80	3.040
	Subtotaal inventaris	130.495		130.495		130.495	11.778	118.717
	ICT en Inventaris	564.406	180.745	745.151		564.406	88.258	656.893
	Totaal materiele vaste activa	612.190	180.745	792.935		612.190	105.470	687.465

BIJLAGE 2 Staat van opgenomen langlopende geldleningen

Nr.	Oorspronkelijk bedrag	Verstrekker	Jaar laatste aflossing	Rente percentage	Restant begin dienstjaar	Vermeerdering in dienstjaar	Aflossing in dienstjaar	Rente t.i.v. het dienstjaar	Restant einde dienstjaar	Aflossing-verplichting komend jaar
1	400.000 =====	Gem. Breukelen	2013	3,84%	92.488 =====	0 =====	45.373 =====	904 =====	47.115 =====	47.115 =====

De gemeente Breukelen is met ingang van 1 januari 2011 opgegaan in de nieuwe gemeente de Stichtse Vecht.

BIJLAGE 3 Controleverklaring



Ernst & Young Accountants LLP
Euclideslaan 1
3584 BL Utrecht
Postbus 3053
3502 GB Utrecht

Tel: +31 88 407 10 00
Fax: +31 88 407 30 30
ey.com

VERTROUWELIJK

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke
Regeling Omgevingsdienst regio Utrecht
Postbus 461
3700 AL ZEIST

INGEKOMEN 15 OKT. 2013

Utrecht, 11 oktober 2013

HWAT-9C2JLG/JLG/HW/hu

Controleverklaring jaarrekening 2012

Geacht bestuur,

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat de hiernavolgende controleverklaring wordt opgenomen in de bij de jaarstukken behorende "Overige gegevens". Deze jaarstukken dienen te worden uitgebracht overeenkomstig het aan ons voorgelegde definitieve concept van de jaarrekening waarvan een gewaarmerkt exemplaar is bijgevoegd.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst regio Utrecht

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2012 van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst regio Utrecht te Zeist gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2012 en de rekening van baten en lasten over het 2^e halfjaar 2012 met de toelichtingen, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst regio Utrecht is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten en toevoegingen aan reserves. Op basis van Artikel 2 lid 7 BADO is deze goedkeuringstolerantie door het bestuur op 21 juni 2012 vastgesteld.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst regio Utrecht een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over het 2^e halfjaar 2012 als van de activa en passiva per 31 december 2012 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2012 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

Benadrukking van de financiële situatie

Wij vestigen de aandacht op paragraaf 5.2 "Toekomstverwachtingen" in de toelichting van de jaarrekening, waarin de financiële situatie van de Omgevingsdienst uiteengezet is. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge Artikel 213 lid 3 onder d van de Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Utrecht, 11 oktober 2013

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. J-L. Geutjes RA

De hiervoor vermelde tekst van de controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij verzoeken u deze tekst van de controleverklaring zonder persoonlijke handtekening op te nemen in de openbaar te maken jaarstukken. Wij sluiten één exemplaar bij van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief.

Tevens bevestigen wij u ermee akkoord te gaan dat het afschrift van onze controleverklaring zonder persoonlijke handtekening wordt openbaar gemaakt, mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het algemeen bestuur. Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met deze jaarrekening. Indien u de jaarstukken en de verklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarrekening goed is afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarrekening in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Eén exemplaar van de jaarstukken dient te worden ondertekend door het dagelijks bestuur en te worden aangeboden aan het algemeen bestuur. Deze jaarstukken dienen te worden vastgesteld in een bestuursvergadering en de vaststelling dient te worden genotuleerd.

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot de bestuursvergadering omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog voor de bestuursvergadering moet worden gemaakt. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming en is nader overleg met de accountant noodzakelijk.



Building a better
working world

Dit geldt uitdrukkelijk ook voor de situatie waarbij de definitieve jaarrekening afwijkingen vertoond ten opzichte van de aan ons voorgelegde drukproef.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

J-L. Geutjes RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

Bijlagen: voor identificatie gewaarmerkte balans en exploitatierekening
ondertekende controleverklaring ten behoeve van archief
"was getekend" controleverklaring behorende bij de openbaar te maken stukken
informatieblad "Openbaarmaking van controleverklaringen"

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst regio Utrecht

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2012 van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst regio Utrecht te Zeist gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2012 en de rekening van baten en lasten over het 2^e halfjaar 2012 met de toelichtingen, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst regio Utrecht is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten en toevoegingen aan reserves. Op basis van Artikel 2 lid 7 BADO is deze goedkeuringstolerantie door het bestuur op 21 juni 2012 vastgesteld.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst regio Utrecht een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over het 2^e halfjaar 2012 als van de activa en passiva per 31 december 2012 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2012 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

Benadrukking van de financiële situatie

Wij vestigen de aandacht op paragraaf 5.2 "Toekomstverwachtingen" in de toelichting van de jaarrekening, waarin de financiële situatie van de Omgevingsdienst uiteengezet is. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge Artikel 213 lid 3 onder d van de Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Utrecht, 11 oktober 2013

Ernst & Young Accountants LLP



J-L. Geutjes RA



Building a better
working world

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst regio Utrecht

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2012 van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst regio Utrecht te Zeist gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2012 en de rekening van baten en lasten over het 2^e halfjaar 2012 met de toelichtingen, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst regio Utrecht is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten en toevoegingen aan reserves. Op basis van Artikel 2 lid 7 BADO is deze goedkeuringstolerantie door het bestuur op 21 juni 2012 vastgesteld.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst regio Utrecht een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over het 2^e halfjaar 2012 als van de activa en passiva per 31 december 2012 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2012 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

Benadrukking van de financiële situatie

Wij vestigen de aandacht op paragraaf 5.2 "Toekomstverwachtingen" in de toelichting van de jaarrekening, waarin de financiële situatie van de Omgevingsdienst uiteengezet is. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge Artikel 213 lid 3 onder d van de Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Utrecht, 11 oktober 2013

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. J-L. Geutjes RA



Building a better
working world

Openbaarmaking van controleverklaringen

1 Condities

De machtiging om de controleverklaring openbaar te maken wordt gegeven onder de volgende condities.

- Indien na het verlenen van deze machtiging feiten en omstandigheden bekend worden die van essentiële betekenis zijn voor het beeld dat de jaarrekening oproept, is nader overleg met de accountant noodzakelijk.
- De machtiging heeft betrekking op het opnemen van de controleverklaring in het ten behoeve van de algemene vergadering uit te brengen verslag, waarin ook de opgemaakte jaarrekening wordt opgenomen.
- De machtiging heeft ook betrekking op het opnemen van de controleverklaring in het bij het handelsregister te deponeren verslag, mits de behandeling van de jaarrekening op de algemene vergadering niet tot aanpassing leidt.
- De voor deponering bij het handelsregister bestemde jaarrekening waarin op grond van artikel 2:397 BW vereenvoudigingen zijn aangebracht, dient te zijn ontleend aan de door de algemene vergadering vastgestelde jaarrekening. Een concept van deze voor deponering bij het handelsregister bestemde jaarrekening dient aan ons ter inzage te worden gegeven.
- De controleverklaring kan ook worden toegevoegd indien de jaarrekening op elektronische wijze, bijvoorbeeld op Internet, wordt openbaar gemaakt. Deze jaarrekening dient de volledige jaarrekening te zijn en deze dient goed te zijn afgescheiden van andere gelijktijdig elektronisch openbaar gemaakte informatie.
- Indien de reeds openbaar gemaakte jaarrekening wordt opgenomen in een ander stuk dat zal worden openbaar gemaakt, is voor het opnemen van de controleverklaring daarbij opnieuw toestemming van de accountant nodig.

2 Toelichting op de condities

2.1 Raad van commissarissen en raad van bestuur

De accountant zendt zijn controleverklaring doorgaans aan de raad van commissarissen en de raad van bestuur. Dit is in overeenstemming met Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW) dat in artikel 393 onder meer zegt: 'De accountant geeft de uitslag van zijn onderzoek weer in een verklaring'. 'De accountant brengt omtrent zijn onderzoek verslag uit aan de raad van commissarissen en aan het bestuur.'

2.2 Algemene vergadering

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan na uitdrukkelijke toestemming van de accountant. In dit kader wordt onder openbaarmaking verstaan het beschikbaar stellen voor het publiek, dan wel aan een zodanige kring van personen dat deze met het publiek gelijk is te stellen. Verspreiding onder aandeelhouders c.q. leden valt ook onder dit begrip openbaar maken, zodat voor het opnemen van de controleverklaring in het verslag dat aan de algemene vergadering wordt uitgebracht machtiging van de accountant nodig is.

2.3 Controleverklaring plus verantwoording

De machtiging heeft betrekking op publicatie in het verslag waarin tevens is opgenomen de jaarrekening waarop de controleverklaring betrekking heeft. Deze conditie stoeit op de beroepsregels die zeggen dat het de accountant verboden is toestemming te geven tot openbaarmaking van zijn verklaring anders dan tezamen met de verantwoording waarop die verklaring betrekking heeft.

De accountant zal ook altijd de overige inhoud van het verslag willen zien, omdat het hem niet toegestaan is toestemming tot openbaarmaking van zijn verklaring te verlenen indien door de inhoud van de gezamenlijk openbaar gemaakte stukken een onjuiste indruk omtrent de betekenis van de jaarrekening wordt gewekt.

2.4 Gebeurtenissen tussen datum controleverklaring en algemene vergadering

Aandacht dient geschonken te worden aan het feit dat zich tussen de datum van de controleverklaring en de datum van de algemene vergadering waarin omtrent de vaststelling van de jaarrekening wordt beslist, feiten of omstandigheden kunnen voordoen die van essentiële betekenis zijn voor het beeld dat de jaarrekening oproept. De accountant dient namelijk op grond van COS 560 controlewerkzaamheden te verrichten die er op gericht zijn toereikende controle-informatie te verkrijgen dat alle gebeurtenissen voor de datum van de controleverklaring die aanpassing van of vermelding in de jaarrekening vereisen, zijn gesignaleerd.

Indien de accountant gebeurtenissen ter kennis komen, die van materiële betekenis kunnen zijn voor de jaarrekening, dient de accountant te overwegen of die gebeurtenissen juist zijn verwerkt en toereikend zijn vermeld in de toelichting bij de jaarrekening. Als de accountant tussen de datum van de controleverklaring en de datum dat de jaarrekening openbaar wordt gemaakt, kennis neemt van een feit dat de jaarrekening materieel zou kunnen beïnvloeden, dient de accountant te beoordelen of de jaarrekening moet worden gewijzigd, de kwestie te bespreken met de leiding en te handelen zoals op grond van de omstandigheden noodzakelijk is.

2.5 Handelsregister

De jaarrekening wordt (bij onder titel 9 BW2 vallende rechtspersonen samen met het jaarverslag en de overige gegevens) overgelegd aan de algemene vergadering. De algemene vergadering beslist over de vaststelling van de jaarrekening. Pas na de vaststelling van de jaarrekening door de algemene vergadering is sprake van een vennootschappelijke jaarrekening. Deze jaarrekening zal in de regel in ongewijzigde vorm worden vastgesteld. Aan de vennootschappelijke jaarrekening moet als onderdeel van de overige gegevens de controleverklaring worden toegevoegd. De tekst hiervan is normaal gesproken identiek aan de eerder afgelegde controleverklaring. Het is de vennootschappelijke jaarrekening die samen met het jaarverslag en de overige gegevens bij het handelsregister wordt openbaar gemaakt. Onder de overige gegevens behoort dan te zijn opgenomen de controleverklaring die behoort bij de volledige jaarrekening. Indien de behandeling van de jaarrekening op de algemene vergadering niet tot aanpassing leidt, kan de controleverklaring worden toegevoegd aan de door de algemene vergadering vastgestelde jaarrekening en bij tijds deponering van het verslag ten kantore van het handelsregister als onderdeel van dit verslag worden openbaar gemaakt.

2.6 Openbaarmaking op andere wijze

De jaarrekening kan ook worden openbaar gemaakt op andere wijze dan door deponering bij het handelsregister. De controleverklaring kan ook dan worden toegevoegd, mits het gaat om openbaarmaking van de volledige jaarrekening. Indien een deel van een jaarrekening dan wel een verkorte jaarrekening openbaar wordt gemaakt, is het niet toegestaan dat daarbij enigerlei door de accountant gegeven mededeling wordt openbaar gemaakt, tenzij:

- a hij tot het oordeel is gekomen dat in de gegeven omstandigheden het desbetreffende stuk toereikend is, of
- b op grond van wettelijke voorschriften met openbaarmaking van het desbetreffende stuk kan worden volstaan.

Indien niet de volledige jaarrekening wordt openbaar gemaakt, is nader overleg met de accountant noodzakelijk.

Bij het opnemen van de jaarrekening en de controleverklaring op Internet dient gewaarborgd te worden dat de jaarrekening goed is afgescheiden van andere informatie op de Internetsite. De scheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarrekening in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarrekening verlaat.

2.7 Opnemen in een ander stuk

Indien de reeds openbaar gemaakte jaarrekening wordt opgenomen in een ander stuk dat zal worden openbaar gemaakt, is sprake van een nieuwe openbaarmaking en is opnieuw toestemming van de accountant nodig. Een voorbeeld van deze situatie is de publicatie van een ems-sieprospectus met daarin opgenomen de jaarrekening, nadat dezelfde jaarrekening tezamen met de andere jaorstukken is gedeponeerd bij het handelsregister. Voor elke nieuwe openbaarmaking is dus opnieuw toestemming van de accountant nodig.

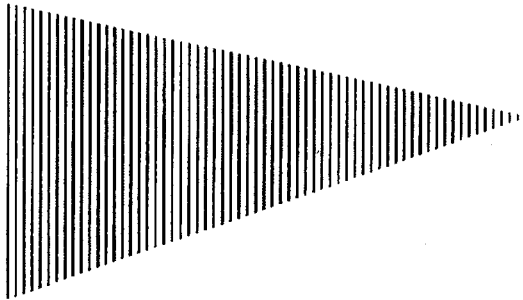
2.8 Gebeurtenissen na de algemene vergadering

Indien na de vaststelling van de jaarrekening feiten en omstandigheden bekend zijn geworden waardoor de jaarrekening niet langer het wettelijk vereiste inzicht geeft, moet niettemin de bij de vastgestelde jaarrekening afgegeven controleverklaring worden gehandhaafd, evenals de bij het handelsregister neergelegde controleverklaring. In dat geval dient de rechtspersoon over deze feiten en omstandigheden een mededeling bij het handelsregister te deponeren, voorzien van een controleverklaring. Ook in deze situatie is nader overleg met de accountant noodzakelijk.

Verslag van bevindingen

Controle jaarrekening 2012

Omgevingsdienst regio Utrecht



EY

Building a better
working world



**Building a better
working world**

Ernst & Young Accountants LLP
Euclideslaan 1
3584 BL Utrecht
Postbus 3053
3502 GB Utrecht

Tel: +31 (0) 88 - 407 1000
Fax: +31 (0) 88 - 407 3030
www.ey.com

Aan het bestuur van
de Omgevingsdienst regio Utrecht
Postbus 461
3700 AL ZEIST

Utrecht, 14 oktober 2013

HWAT-9CGAY6/JLG/HW/nb

Accountantsverslag jaarrekening 2012 Omgevingsdienst regio Utrecht

Geacht bestuur,

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2012 van de Omgevingsdienst regio Utrecht, hebben wij het genoegen u hierbij de uitkomsten van onze werkzaamheden te presenteren. Daarnaast geven wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, een aantal aanbevelingen waarmee wij beogen u als bestuur te ondersteunen in uw kaderstellende en controlerende taak.

De onderwerpen die in dit verslag aan de orde komen, hebben onderdeel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast in het kader van de controle van de jaarrekening 2012 van de Omgevingsdienst regio Utrecht.

Het concept van dit verslag is op 3 juli en 30 september jongstleden met de directie en de controller besproken en de inhoud van deze rapportage persoonlijk toegelicht.



Building a better
working world

Wij spreken onze waardering uit voor de plezierige samenwerking met u en de medewerkers van uw organisatie.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'J-L. Geutjes', written over a horizontal line.

J-L. Geutjes RA



Building a better
working world

Inhoudsopgave

1	Wat zijn de uitkomsten van de controle	2
1.1	Algemeen	2
1.2	Onze verklaring	2
1.3	Bestuurlijke aandachtspunten voor 2013	4
2	Onze analyse van het resultaat 2012 en solvabiliteit	8
2.1	Negatieve resultaat nader geanalyseerd	8
3	Wat zijn de uitkomsten van onze controle?	11
3.1	Administratieve Organisatie	11
3.2	Verbijzonderde Interne controle	12
3.3	Urenregistratie/Projectadministratie	13
3.4	Verplichtingenadministratie/Contractenregister	15
3.5	Urentransitoria RUD/Fusie	16
3.6	Waardering WABO pakket	16
3.7	Onze bevindingen in het kader van rechtmatigheid	17
4	Hoe hebben wij de controle uitgevoerd?	19
4.1	Wat is de reikwijdte van onze opdracht	19
4.2	Onze controleaanpak in het kort	19
4.3	De met u afgesproken goedkeurings- en rapporteringstoleranties	20
4.4	Wet Openbaarmaking uit Publieke middelen gefinancierde Topinkomens (WOPT)	21
4.5	Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd	21

EY

Building a better
working world

2012
Uitkomsten controle

1 Wat zijn de uitkomsten van de controle

<p>Oprichting Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU)</p>	<p>1.1 Algemeen</p> <p>Op 1 juli 2012 is de Omgevingsdienst regio Utrecht met haar activiteiten, die voortvloeien uit de gecontinueerde activiteiten van de fusiepartners Milieudienst Zuidoost Utrecht en Milieudienst Noordwest Utrecht, begonnen. De twee fusiepartners zijn samengevoegd op basis van de eindbalans 30 juni 2012.</p> <p>Voor de eindbalans van de Milieudienst Noordwest Utrecht is een goedkeurende controleverklaring verstrekt door Deloitte. Voor de eindbalans van de Milieudienst Zuidoost Utrecht is een verslag van feitelijke bevindingen verstrekt door Ernst & Young Accountants. In dit rapport is opgemerkt dat onder de overlopende activa verantwoorde uren zijn geactiveerd ad € 154.000. Deze uren worden beschouwd als "voorbereidingskosten" en zouden in het 2^e halfjaar 2012 naar verwachting worden terugverdiend. De motivatie was dat er voorbereidend werk is gedaan voor de Regionale Uitvoeringsdienst, welke naar verwachting per 1 januari 2013 zou worden opgericht. Deze verwachting is niet uitgekomen en deze post is in het afsluitproces als last in de jaarrekening 2012 verwerkt.</p> <p>De rekening van baten en lasten heeft betrekking op het tweede halfjaar van 2012 ten opzichte van het restant budget 2012.</p>
<p>De jaarrekening is getrouw</p>	<p>1.2 Onze verklaring</p> <p>Wij hebben bij de jaarrekening van de Omgevingsdienst regio Utrecht een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid met een onverplicht toelichtende paragraaf ter benadrukking van de financiële situatie.</p> <p>Dit betekent dat het jaarverslag en de jaarrekening 2012 zijn ingericht in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (hierna: BBV) en de in de jaarrekening opgenomen balans en toelichting en rekening van baten en lasten een getrouwe weergave zijn van de financiële positie en baten en lasten van de Omgevingsdienst regio Utrecht.</p>

Goedkeurende verklaring inzake rechtmatigheid
Jaarverslag niet strijdig met de jaarrekening
Belangrijke voorwaarde: ongewijzigde vaststelling

In de jaarrekening wordt een adequate toelichting opgenomen omtrent de toekomstverwachtingen van de ODRU. Het Algemeen Bestuur heeft op 11 oktober 2013 op grond van de gemeenschappelijke regeling en in het bijzijn van alle vertegenwoordigers van de betreffende gemeenten, het besluit genomen dat aan de deelnemende gemeenten het negatieve resultaat 2012 in rekening zal worden gebracht (inclusief de posten inzake de rechtsvoorgangers Milieudienst Zuidoost-Utrecht ad € 154.031 en Noordwest-Utrecht ad € 13.125), waardoor de waarderingsgrondslagen op going concern basis kunnen worden gehanteerd.

Wij hebben bij de jaarrekening van de Omgevingsdienst regio Utrecht een goedkeurende verklaring afgegeven met betrekking tot de rechtmatigheid. Dit betekent dat de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2012 in overeenstemming zijn met de door de bestuur vastgestelde (interne en externe) wet- en regelgeving.

De jaarrekening en het jaarverslag dienen te worden opgemaakt in overeenstemming met het BBV. Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening 2012 van uw organisatie geen materiële afwijkingen vertoont ten opzichte van de voorschriften van het BBV. Daarnaast is door ons nagegaan of het jaarverslag de minimale wettelijk voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van dit verslag geen tegenstrijdigheden bevat met de door ons gecontroleerde jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de inhoud van het jaarverslag niet strijdig is met de jaarrekening.

Wij zijn er bij ons oordeel van uitgegaan dat het bestuur de nu overgelegde jaarrekening ongewijzigd vaststelt en dat door het Algemeen Bestuur wordt besloten dat het negatieve resultaat op basis van de gemeenschappelijke regeling in rekening wordt gebracht bij de deelnemende gemeenten van de Omgevingsdienst Regio Utrecht. Indien er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve vorm van de jaarrekening dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

Het definitieve resultaat in de jaarrekening ad € 705.013 bestaat uit:

Resultaat 2e halfjaar 2012	-/- 537.857
Afwaardering vordering Noordwest-Utrecht (1e halfjaar)	-/- 13.125
Afwaardering urentransitoria Zuidoost-Utrecht (1e halfjaar)	-/- 154.031

Het specifieke besluit omtrent de resultaatverdeling ad € 705.013 negatief is eveneens in de letter of representation opgenomen.

Het Algemeen Bestuur heeft op 11 oktober 2013 het voorstel tot actualisering van de exploitatie 2013 behandeld. Tevens zullen de deelnemende gemeenteraden actief worden geïnformeerd over de financiële situatie. Formeel zullen de deelnemende gemeenten door de goedkeuring van de jaarrekening 2013 het negatieve resultaat op grond van de gemeenschappelijke regeling aanvullen. Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst artikel 32 lid 2 en 3 en artikel 33 zullen de deelnemende gemeenten op basis van een plan van het Algemeen Bestuur in het negatieve saldo bijdragen. Ook dit voorstel is opgenomen in de letter of representation bij de jaarrekening.

Het algemeen bestuur zal besluiten dat de opgenomen vordering van € 154.031 over de periode 1 januari tot en met 30 juni 2012 (afkomstig uit Zuidoost-Utrecht) zal worden verrekend met de deelnemende gemeenten in de Omgevingsdienst. Hierbij merken wij op dat deze positie ook al een belangrijk element was in ons Rapport van feitelijke bevindingen zoals uitgebracht d.d. 29 oktober 2012. Hierbij gaven wij aan:

- geen bevindingen te hebben t.a.v. het narekenen, vergelijken of andere accuratessecontroles van administratieve bewerkingen;
- geen bevindingen te hebben n.a.v. onze waarnemingen ter plaatse;
- geen bevindingen te hebben t.a.v. onze verificatiewerkzaamheden alsmede het verkrijgen van bevestigingen van derden (m.n. notulen gemeenteraad, fusieplan, gesprek interim controller e.d.).

Echter t.a.v. onder meer vakantiegeld alsook "Urentransitoria RUD/Fusie" hebben wij wel bevindingen opgenomen. Juist deze laatste positie is onderwerp van gesprek geweest t.a.v. waardering en afloop waarbij u heeft aangegeven dat deze geactiveerde uren (ad € 60 per uur) naar verwachting het 2^e halfjaar zouden worden terugverdiend. Blijkbaar is dat niet gebeurd en herleeft de post op jaareinde opnieuw.

1.3 Bestuurlijke aandachtspunten voor 2013

Onze visie op 2013

Onze controle heeft geresulteerd in een goedkeurende controleverklaring met een onverplicht toelichtende paragraaf ter benadrukking van de financiële situatie bij de jaarrekening 2012. Naast onze certificerende functie hebben wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, de Omgevingsdienst regio Utrecht het afgelopen jaar over tal van onderwerpen geadviseerd.

In het licht van de begrotingsoverschrijdingen 2012 heeft het Algemeen Bestuur de volgende maatregelen getroffen:

Onderzoek uitvoeren naar de oorzaken van deze begrotingsoverschrijdingen.

Laten opstellen van een verbeterplan met maatregelen door de directie in de vorm van "ODRU op orde".

Uitwerken van de maatregelen in een transitieplan met ondersteuning van een ambtelijke afvaardiging van de deelnemende gemeenten. Hiermee moet de ODRU niet alleen op korte, maar ook middellange en lange termijn verder op orde worden gebracht. Dit is dan tevens de basis voor een toekomstbestendige RUD-waardige organisatie.

Concreet uitwerken van businesscase huisvesting en ICT in het provinciehuis.

Alleen strikt noodzakelijke uitgaven doen in het kader van de continuïteit bedrijfsvoering.

Inzichtelijk krijgen welke bezuinigingen daadwerkelijk zijn gerealiseerd.

Deze maatregelen zijn in een afrondende fase en hebben de hoogste prioriteit van directie en bestuur.

Voor het komende jaar vinden wij het belangrijk dat de Omgevingsdienst regio Utrecht prioriteit geeft aan de volgende onderwerpen/bevindingen/adviezen:

Administratieve Organisatie: Ten tijde van onze controle ontbreken binnen de verschillende geautoriseerde beschrijvingen van bevoegdheden en verantwoordelijkheden binnen de bedrijfsprocessen van de Omgevingsdienst.

Interne controle organisatie: Bij de controle van de jaarrekening 2012 is gebleken dat er geen of slechts zeer beperkte zichtbare interne controle plaatsvindt binnen uw organisatie (formele vaststelling, ondertekening en dergelijke).

De beheersing van de kosten automatisering: In 2012 bleken de kosten automatisering boven de begroting uit te komen. voor 2013 behoeft de automatiseringsorganisatie wederom aandacht. Hiervoor dient voldoende budget beschikbaar te zijn.

Mandateringsregeling: het opstellen van de mandateringsregeling inzake de projectkosten RUD in wording.

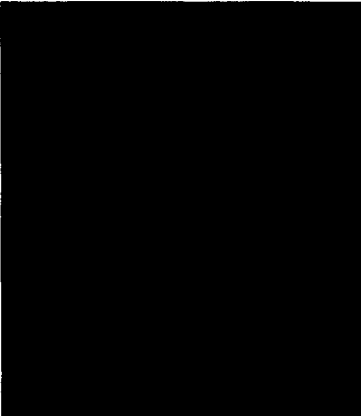
Ondermandateringsregeling: het in de ODRU-organisatie intern toetsen op naleving van de ondermandateringsregeling (als uitwerking van het directiestatuut).

Contractenregister: zorgdragen voor volledige registratie van de contracten.

Het jaar 2012 is met een fors verlies afgesloten. Dit verlies zal bij de deelnemende gemeenten van de Omgevingsdienst in rekening worden gebracht. Ook het jaar 2013 zal naar verwachting negatief worden afgesloten. Het bestuur en directie van ODRU is druk bezig om de ODRU op orde te krijgen. In de notitie "ODRU op orde", die in de vergadering van het algemeen bestuur d.d. 10 juli 2013 is besproken, wordt een analyse gegeven omtrent financiën 2012 en 2013, alsmede omtrent ICT, huisvesting en acquisitie.



Building a better
working world



Verder wordt ingegaan op de te treffen maatregelen met daarbij behorende prioriteiten teneinde te komen tot een toekomstbestendige ODRU. Wij hebben kennis genomen van dit concept en zijn van mening dat ODRU op deze wijze zoekt naar de juiste oplossingsrichtlijnen en in lijn ligt met de bevindingen en aanbevelingen in dit accountantsrapport. Het Algemeen Bestuur is 10 juli 2013 akkoord gegaan met het doorvoeren van de maatregelen zoals benoemd in de rapportage "ODRU op Orde". De maatregelen worden nader uitgewerkt in een "transitieplan", om de ODRU niet alleen op korte, maar ook middellange en lange termijn verder op orde te brengen. Dit is dan tevens de basis voor een toekomstbestendige RUD-waardige organisatie.

Op 11 oktober 2013 heeft het Algemeen Bestuur het voorstel bekrachtigd om de directeur te schorsen. Het Dagelijks Bestuur heeft unaniem het vertrouwen gekregen van het Algemeen Bestuur om de opdracht "ODRU op orde" uit te voeren. De nog aan te stellen interim-directeur krijgt voor het op orde brengen een opdracht van het DB, die zal worden afgestemd met de OR en het AB. De mogelijke financiële effecten van het schorsen van de directeur zullen in 2013 worden verwerkt.



Building a better
working world

2012
De jaarrekening

2 Onze analyse van het resultaat 2012 en solvabiliteit

2.1 Negatieve resultaat nader geanalyseerd

Het resultaat na bestemming is € 705.013 negatief in vergelijking tot het bijgesteld begroot resultaat van € 165.655 positief

Verschillen tussen de begroting en de jaarrekening zijn toegelicht

Het negatieve resultaat per 31 december 2012 na bestemming bedraagt € 705.013 ten opzichte van een (bijgesteld) begroot positief resultaat van € 165.655. Dit resultaat laat zich als volgt nader verklaren:

Bedragen x € 1.000	Gewijzigde begroting 2012	Rekening 2012	Afwijking
Resultaat vóór bestemming			
	166	- 705	- 871



Building a better
working world

0 0

Saldo mutaties reserves
Resultaat na bestemming 166 - 705 -871

De opbouw van het resultaat over de verschillende versies van de jaarrekeningen is als volgt weer te geven:

Resultaat 1: -/- 35.229

Correcties:

Afwaardering vordering - 845.680

Terugdraaien dotatie bestemmingsreserve 100.000

Vorderingen 1^e halfjaar rechtsvoorgangers 207.721

Totaal -/- 537.959

Resultaat 2 (vergadering AB d.d. 10 juli 2013) -/- 573.188

- Afwaardering vordering Noordwest-Utrecht (1^e halfjaar) -/- 13.125

- Afwaardering urentransitoria Zuidoost-Utrecht (1^e halfjaar) -/- 154.031

- Activering SquitSO + 35.331

- Totaal -/- 131.825

Resultaat 3 (vergadering AB d.d. 11 oktober 2013) -/- 705.013

Voor een nadere analyse op het nadelige resultaat van € 705.013 verwijzen wij naar de financiële analyse, zoals opgenomen in hoofdstuk 7 in de jaarrekening. Daar zijn de afwijkingen tussen realisatie en begroting opgenomen.



Building a better
working world

De belangrijkste afwijkingen tussen begroting en realisatie zijn toegelicht. Wel kan geconstateerd worden dat er een verlies ad € 705.000 is geleden over de periode 1 juli tot en met 31 december 2012 van de Omgevingsdienst.

Tevens hebben wij geconstateerd dat in 2012 vermenging heeft plaatsgevonden van bestedingen inzake reguliere ODRU-activiteiten en voorbereidingen inzake RUD in wording. Voor deze voorbereidingsactiviteiten was een projectbegroting opgesteld die niet separaat door het bestuur was geautoriseerd. Wel was de projectbegroting opgenomen in het zogenaamde Koersdocument, welke door alle deelnemende gemeenten zou moeten zijn geaccordeerd. Uit extern onderzoek is gebleken dat in 7 van de 27 gemeenten nog geen besluitvorming heeft plaatsgevonden. Van de ODRU gemeenten waren dat IJsselstein, Rhenen en Renswoude. De voorbereidingskosten bij de ODRU bleken hoger te zijn dan de projectbegroting. De verklaring hiervoor zijn de niet-declarabele uren welke verantwoord zijn door de voorbereidingen op de voorgenomen vorming RUD. Hierdoor zijn de bestuurskosten door de vergaderingen hoger dan de begroting en zijn ook de lasten van inhuur personeel hoger dan begroot. Deze kosten zijn nu in de jaarrekening 2012 van de Omgevingsdienst verwerkt.

Tijdens onze controle is geconstateerd dat de benodigde autorisaties niet in alle gevallen plaatsvonden volgens de normale routing. In de tussentijdse rapportages tot en met november 2012 bij de ODRU werd binnen het managementteam steeds verondersteld dat de begroting van de ODRU 2012 vrijwel zou worden gerealiseerd. De verwachting was dat de kosten inzake de projectbegroting zouden worden gedekt vanuit de deelnemende gemeenten. Overigens werd over de projectkosten RUD in wording niet separaat gerapporteerd en was onvoldoende inzichtelijk waar mogelijke begrotingsoverschrijdingen dreigden.

3 Wat zijn de uitkomsten van onze controle?

3.1 Administratieve Organisatie

Wij hebben ons gedurende deze controle mede gericht op de administratieve organisatie en daarin opgenomen maatregelen van interne controle (AO/IC). De in voorliggende rapportage opgenomen bevindingen hebben dan voornamelijk betrekking op de inrichting van de organisatie op dit vlak.

Wij hebben geconstateerd dat er ten tijde van onze controle in oktober 2012, voor de verschillende processen, geen procesbeschrijvingen aanwezig waren. Hierdoor is dus niet vastgelegd binnen de organisatie welke personen waar verantwoordelijk voor zijn binnen de verschillende processen. Wel is er een directiestatuut welke de bevoegdheden van de directeur benoemt. Dit directiestatuut heeft zowel betrekking op de taken en bevoegdheden die door het algemeen bestuur aan de directeur worden opgedragen als op de taken en bevoegdheden die door het algemeen bestuur aan de directeur worden ondergemandateerd. Dit statuut is vastgesteld door het algemeen bestuur.

Ten tijde van de controle van de jaarrekening was er ook een concept mandaatbesluit opgesteld. Dit betreft een ondermandatering waartoe volgens het directiestatuut de directeur bevoegd is. De ondermandateregeling directeur Mandaatregeling is in 2013 vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Ten tijde van de controle van de jaarrekening werd het inkoopproces geëvalueerd.

Aanbeveling

- Wij adviseren u richtlijnen en instructies op te stellen voor de verschillende processen binnen uw organisatie. Hierdoor is het voor iedereen binnen uw organisatie duidelijk welke medewerkers waarvoor verantwoordelijk zijn.

**Reactie
management**

- ▶ Het proces rond de inkoopaanvragen wordt op korte termijn geëvalueerd en wordt binnenkort voorgelegd aan het MT en het bestuur. Alle processen binnen de organisatie zijn beschreven. Momenteel worden de richtlijnen en instructies geëvalueerd en beoordeeld op actualiteit en zo nodig aangepast. Alle nieuwe medewerkers krijgen bij hun in diensttreden een instructie hoe de processen werken, waarbij wordt gewezen op hun verantwoordelijkheden. Voorbeeld is de evaluatie van het inkoopproces.

3.2 Verbijzonderde Interne controle

Wij hebben bij onze controle vastgesteld dat er binnen uw organisatie geen zichtbare verbijzonderde interne controle plaatsvindt op de uitvoering van de werkzaamheden. Hierdoor heeft het feit zich voorgedaan dat onregelmatigheden en of risico's in financiële zin zich pas laat manifesteerden.

Aanbeveling

- ▶ Wij adviseren u op zeer korte termijn een intern controleplan op te stellen waarin u aangeeft welke processen u jaarlijks gaat controleren. Wij adviseren u dit op basis van een risico-inschatting voor de verschillende processen te bepalen en hieraan beheersingsmaatregelen te koppelen welke door een onafhankelijk medewerker binnen uw organisatie wordt gecontroleerd.

De financiële rechtmatigheid wordt binnen de Omgevingsdienst gedurende het jaar door de organisatie gecontroleerd. Maandelijks worden er rapportages opgesteld door de controller welke worden besproken met het management en het dagelijks bestuur. Tijdens onze controle is vastgesteld dat het bestuur niet (tijdig) op de hoogte was van de financiële situatie van de organisatie. Dit duidt erop dat de opgestelde rapportages onvoldoende inzicht geven in de financiële situatie van de organisatie. Deze situatie wordt met name veroorzaakt door vermenging van de reguliere ODRU-exploitatie en de Projectexploitatie RUD in wording. Daarnaast bestond er aan het eind van 2012 achterstand in het autoriseren van verantwoorde uren, waardoor deze op een tussenrekening werden verantwoord (zie hierna onder 3.3).

Reactie
management

- ▶ Het interne controleplan wordt een onderdeel van de bestaande P&C-kalender. Op basis van een risico-inschatting wordt aan de batenkant in het bijzonder aandacht gegeven aan de productieve uren, de gerealiseerde acquisitie-uren, de marge op de opdrachten. Aan de lastenkant wordt vooral aandacht gegeven aan de kosten van automatisering en de inhuur van derden. Prestatie-indicatoren worden verder ontwikkeld aan de hand waarvan maandelijks door de controller aan het managementteam wordt gerapporteerd. De balanced score card is hier een onderdeel van. In het najaar wordt voor de meest risicovolle processen een intern controleplan opgesteld. Tevens is er een structureel overleg met de verantwoordelijke portefeuillehouder(s) zodat het dagelijks bestuur direct bij de bedrijfsvoering/organisatie is/wordt betrokken.

Wij gaan ervan uit dat het merendeel eind 2013 is geëffectueerd.

3.3 Urenregistratie/Projectadministratie

Bij onze controle op de urenadministratie constateerden wij dat er achterstand was inzake het accorderen van de uren van de werknemers. De daadwerkelijk gerealiseerde uren worden eerst in de kosten geboekt als de leidinggevende (projectleider/teamleider) de uren heeft gefiatteerd. In het geval van een MT-lid worden de uren geaccordeerd door een ander MT-lid.

De uren kunnen door de medewerkers op verschillende projecten worden geboekt. Dit kunnen zowel interne projecten (niet declarabel) als externe projecten (wel declarabel) zijn. Per project is er een aparte projectcode en een projectleider welke de uren dient te controleren en te accorderen.

Op deze wijze kan de projectleider monitoren of de daadwerkelijke uren niet significant afwijken van de begroting.

Als deze uren niet tijdig worden geaccordeerd is er onvoldoende inzicht in de daadwerkelijk gemaakte kosten in een bepaalde periode. Deze situatie heeft zich in 2012 voorgedaan, waardoor de maandrapportages een onjuist beeld lieten zien over de gemaakte kosten en hierdoor een onjuist beeld werd verkregen over de financiële prestaties van de organisatie.

Er worden per kwartaal lijsten uitgedraaid en aan de leidinggevende verstrekt om zodoende het totaal per werknemer op een project te controleren. Dit wordt niet vastgelegd en niet bewaard en heeft in controletechnische zin derhalve geen toegevoegde waarde.

Tijdens de controle van de jaarrekening waren alle uren geaccordeerd, veelal waren deze uren echter eerst in december (dus achteraf) geaccordeerd. Hierdoor kwam na het opstellen van de decemberrapportage aan het licht dat er veel meer kosten zijn gemaakt dan begroot in het kader van vorming van de Regionale Uitvoeringsdienst (RUD). Voor de vorming van de RUD is een projectbegroting opgesteld. Deze projectbegroting is niet formeel vastgesteld door het algemeen bestuur.

Aanbeveling

- ▶ Wij adviseren om wekelijks alle gerealiseerde uren te laten accorderen.
- ▶ Wij adviseren om de projectbegroting RUD alsnog formeel te laten autoriseren.

Reactie management

Het maandelijks accorderen van gerealiseerde uren is ingevoerd, zodat het managementteam bij de maandelijksse rapportages beschikt over actuele informatie. Maandelijks wordt het managementteam in een afzonderlijke vergadering geïnformeerd. Er wordt momenteel een managementtool ontwikkeld om de MT-leden en de teamleiders meer gedetailleerd in de gelegenheid te stellen per medewerker te sturen op de productieve uren.

**Reactie
management**

- ▶ Het dagelijks bestuur van de omgevingsdienst heeft op 30 mei 2013 besloten om de vorming van de RUD Utrecht i.w. voor de omgevingsdienst regio Utrecht "on hold" te zetten. Tot 1 juni 2013 heeft de omgevingsdienst t.b.v. de RUD-vorming de administratie gevoerd. De administratie is inmiddels overgedragen aan de provincie Utrecht. Bestuurlijk overleg is gepland om een besluit te nemen over de wijze waarop de gemaakte kosten voor de RUD-vorming worden verrekend met de provincie Utrecht of de oorspronkelijke deelnemers van de RUD Utrecht i.w.

3.4 Verplichtingenadministratie/Contractenregister

De Omgevingsdienst heeft een inkoopprocedure waarmee alle reserveringen en verplichtingen worden vastgelegd. De instructies daarvoor zijn opgenomen in het kwaliteitssysteem en alle reserveringen en verplichtingen worden vastgelegd in AFAS. De inkoopprocedure en de betaalprocedure zijn workflows in AFAS met een aantal verplichte stappen. Afhankelijk van de soort inkoop moeten verschillende stappen worden doorlopen alvorens een bestelling kan worden geplaatst. Tijdens onze controle is geconstateerd dat de benodigde autorisaties niet in alle gevallen plaatsvonden volgens de normale routing. Hierdoor zijn bijvoorbeeld uitgaven geautoriseerd door de directie, waarbij volgens de procedure de controller moet meetekenen.

Aanbeveling

- ▶ Wij adviseren om volgens de mandaatregeling te laten autoriseren.

**Reactie
management**

► Het directiestatuut is geautoriseerd op 31 mei 2012 door het Algemeen Bestuur

3.5 Urentransitoria RUD/Fusie

Op de balans was in 1^e instantie een vordering opgenomen ad € 845.680. Deze vordering bestond voornamelijk uit € 167.156 (opgenomen vanuit beginbalans betreffende werkzaamheden in kader van vorming RUD), € 367.000 inhuur personeel (door het ontslag van twee man welke verantwoordelijk waren voor de automatisering is er veel geld besteed aan inhuur automatisering) en € 292.844 kosten eigen personeel (indirect geschreven uren in kader van vorming RUD).

Half februari 2013 zijn de deelnemende gemeenten van de Omgevingsdienst regio Utrecht schriftelijk benaderd om de zogenoemde RUD-gelden uit het Gemeentefonds te oormerken voor de Omgevingsdienst regio Utrecht. De omvang van deze gelden en het deel dat zal worden toegekend aan de organisatie is thans nog onzeker alsmede de feitelijke inning daarvan. In de definitieve versie van de jaarrekening is deze vordering derhalve niet opgenomen en is formeel door het Algemeen Bestuur op 3 oktober 2013 besloten dat het negatieve resultaat door de deelnemende gemeenten zal worden gedekt (zie hoofdstuk 1).

3.6 Waardering WABO pakket

De Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (WABO) vereist een andere werkwijze voor de Omgevingsdienst dan voorheen. Daarom zijn in de software en werkmethoden van de Omgevingsdienst veel aanpassingen geweest. Deze aanpassingen zijn uitgevoerd in de periode 2008 tot en met 2012. Inmiddels zijn alle wijzigingen doorgevoerd en is de Omgevingsdienst als organisatie WABO-proof. Meer investeringen zullen er op het gebied van WABO ICT niet plaatsvinden.

Tot en met 31 december 2011 was in totaal € 243.000 in het WABO-softwarepakket geïnvesteerd. In 2012 is voor een bedrag van € 152.000 geïnvesteerd in het bedrijfsoftwarepakket Squit en Squit XO (de opvolger van Squit). Dit betreft voornamelijk gemaakte uren voor de implementatie van Squit. In het kader van zaakgericht werken en RUD vorming heeft het dagelijks bestuur aangegeven dat er met Squit gewerkt moet worden bij de ODRU.

De investeringen in het pakket worden in 5 jaar afgeschreven. Wij kunnen ons verenigen met de waardering in de jaarrekening.

Wellicht ten overvloede wijzen wij op de gesignaleerde risico's wat betreft de uitval van de systemen. De directie heeft aangegeven dat wordt gestreefd naar stabilisatie op korte termijn; beheer is noodzakelijk als basisuitgangspunt. Deze problematiek bestaat mogelijk ook bij eventuele verhuizing van de ODRU. De directie geeft aan dat deze problematiek op korte termijn in een businesscase ICT en Huisvesting wordt uitgewerkt. Wij dringen aan op maatregelen op zeer korte termijn om de continuïteit van de bedrijfsvoering te waarborgen.

3.7 Onze bevindingen in het kader van rechtmatigheid

Wij hebben bij de controle over 2012 de rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het BADO en de controleverordening/het controleprotocol 2012 van de Omgevingsdienst regio Utrecht. Bij onze controle hebben wij aandacht gegeven aan de volgende onderwerpen:

- het rechtmatigheidsbeheer;
- de naleving van het voorwaardencriterium;
- de begrotingsrechtmatigheid;
- het misbruik-en-oneigenlijk-gebruikcriterium;
- de niet-financiële beheershandelingen.

Het controleprotocol is in 2012 door uw bestuur vastgesteld.

De begrotingsoverschrijdingen zijn toegelicht en worden door het Algemeen Bestuur geautoriseerd

De bestuur autoriseert de begroting (en begrotingswijzigingen/kredieten) en geeft daarmee toestemming voor de uitvoering van het beleid en de daarvoor benodigde middelen. Door een goede inrichting van de (administratieve) organisatie en planning- & controlcyclus zorgt de directie er voor dat de begroting en budgetten worden bewaakt en tijdig over afwijkingen wordt gerapporteerd. Indien desondanks budgetten worden overschreden en niet meer gedurende het jaar kunnen worden voorgelegd aan het bestuur, is strikt genomen sprake van een onrechtmatigheid. Voor een juiste oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het bestuur geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door hogere opbrengsten.

Misbruik en oneigenlijk gebruik
Niet-financiële beheers-handelingen vallen buiten de scope van rechtmatigheidscontrole

De overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten 2012 zijn eerst in 2013 gesignaleerd door de directie en konden derhalve niet meer in 2012 aan het bestuur worden voorgelegd. In de toelichting op de rekening van baten en lasten zijn de overschrijdingen toegelicht. De directie stelt uw bestuur voor genoemde overschrijdingen te autoriseren in het kader van de vaststelling van de jaarrekening 2012 in de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. 3 oktober 2013. Bij onze controle hebben wij een vermenging van reguliere ODRU-kosten en projectkosten RUD in wording geconstateerd. De projectkosten RUD in wording zijn in de jaarrekening 2012 van de ODRU verantwoord.

Wij adviseren de ODRU-kosten en de projectkosten RUD in wording separaat te verantwoorden in de financiële administratie en zorg te dragen voor een adequate autorisatie mede op basis van de nieuwe mandateringsregeling.

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die er op zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. De controle hierop heeft niet geleid tot bevindingen die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties.

Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard vallen buiten de scope van de rechtmatigheidscontrole door de accountant. De accountant toetst deze handelingen en beslissingen niet inhoudelijk door gegevensgericht onderzoek. Volstaan wordt in dit kader met het beoordelen van het interne systeem van risicoafwegingen. Binnen dit systeem moeten voorwaarden zijn geschapen om risico's goed te kunnen beoordelen en in de tijd te kunnen volgen.

Wij hebben ons een beeld gevormd over de wijze van totstandkoming van de inventarisatie van de risico's en de getrouwe weergave van de hieruit mogelijk voortvloeiende financiële gevolgen. Daarnaast hebben wij gericht geïnformeerd naar de lopende procedures waarbij de Omgevingsdienst betrokken is, teneinde indicaties te verkrijgen over de eventuele risico's op dit vlak. Op grond hiervan beschikken wij niet over aanwijzingen die een nader onderzoek naar de (financiële) gevolgen noodzakelijk maakt.

4 Hoe hebben wij de controle uitgevoerd?

Uw opdracht aan ons

4.1 *Wat is de reikwijdte van onze opdracht*

Conform de aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2012 van de Omgevingsdienst regio Utrecht gecontroleerd. Deze jaarrekening is onder verantwoordelijkheid van de directie opgesteld. Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel te geven over de jaarrekening, als bedoeld in Artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het door het bestuur vastgestelde controleprotocol. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

4.2 *Onze controleaanpak in het kort*

Onze risicoanalyse is de basis voor de controle

Onze controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva. Daarbij betrekken wij mede het voor de naleving van de wet- en regelgeving relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. Dit heeft niet ten doel een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de Omgevingsdienst.

Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving, van de redelijkheid van schattingen die de directie van de Omgevingsdienst heeft gemaakt en een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

4.3 De met u afgesproken goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Controleprotocol voor de
accountantscontrole

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) stelt de bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. Het controleprotocol en het bijbehorende normenkader zijn op 21 juni 2012 vastgesteld door het bestuur.

U heeft ons voor het boekjaar 2012 opgedragen om bij onze oordeelsvorming uit te gaan van de hierna vermelde goedkeuringstolerantie:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	> 1% - < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	> 3% - < 10%	≥ 10%	-

De door u voorgeschreven
goedkeuringstoleranties

Op grond van de jaarrekening 2012 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten € 67.000 (1%) en voor onzekerheden € 200.000 (3%). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven.

Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium, de uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

De door u voorgeschreven
rapporteringstolerantie

De rapporteringstolerantie, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden, is door het bestuur bepaald op € 25.000.

4.4 Wet Openbaarmaking uit Publieke middelen gefinancierde Topinkomens (WOPT)

Op grond van de Wet Openbaarmaking uit Publieke middelen gefinancierde Topinkomens ("WOPT") moeten beloningen, waaronder voorzieningen ten behoeve van toekomstige beloningen, zoals pensioen- en ontslaguitkeringen, in de jaarrekening worden vermeld als deze de gemiddelde ministersbeloning (voor 2012 vastgesteld op € 194.000) te boven gaan. Bij onze controle hebben wij vastgesteld dat de WOPT wordt nageleefd door de Omgevingsdienst regio Utrecht. Wij merken overigens op dat de WOPT vanaf 1 januari 2013 vervangen is door de Wet Normering Topinkomens (WNT).

4.5 Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

Onze onafhankelijkheid

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. De jarenlange discussies over het beroep en het functioneren van de accountant, hebben uiteindelijk geresulteerd in een aanpassing van de accountantswetgeving, welke van toepassing is voor organisaties van openbaar belang (OOB's) met als doel de onafhankelijkheid van de accountant beter te waarborgen richting het maatschappelijk verkeer. Ondanks het feit dat een Omgevingsdienst zich volgens de wet niet kwalificeert als een organisatie van openbaar belang, vinden wij het als uw accountant belangrijk om eventuele bedreigingen ten aanzien van de onafhankelijkheid te melden.

Wij hebben gedurende het jaar geen onafhankelijkheidsissues geconstateerd.

Deze werkzaamheden hebben geen invloed op onze onafhankelijke positie als controlerend accountant ten behoeve van het bestuur van de Omgevingsdienst regio Utrecht.