

Aan:

- Provinciale Staten van Zuid-Holland
- de raden van de gemeenten in Zuid-Holland Zuid

Uw brief van	Verzenddatum	11 juli 2024	
Uw kenmerk	Dossier		
Reactie op	Zaaknummer	Z-21-385366	
Onderwerp	Begroting 2025 en jaarrekening 2023 Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid	Ons kenmerk D-24-2442075 Behandeld door E. Numan	(Gelieve bij correspondentie dit nummer te vermelden)

Geachte heer, mevrouw,

Hierbij sturen wij u de begroting 2025 en de jaarrekening 2023 van de Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid (OZHZ). Het algemeen bestuur (AB) stelde beide documenten vast op 11 juli 2024.

Begroting 2025

De gemeenten en gemeenschappelijke regelingen in Zuid-Holland Zuid werken met eenduidige kaders voor de begroting, de jaarlijkse kaderbrief. Daarnaast bepaalt de provincie Zuid-Holland elk jaar de provinciale (financiële) uitgangspunten voor de meerjarenbegroting van OZHZ. Het AB stelt vervolgens de begrotingsrichtlijnen vast. De begroting 2025 is gebaseerd op de begrotingsrichtlijnen van 30 november 2023 en op de geactualiseerde begroting 2024 die het AB op 28 maart 2024 vaststelde. De in de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) voorgeschreven algemene financiële en beleidsmatige kaders zijn opgenomen in deel I van de begroting.

De begroting is meerjarig in evenwicht. Daarbij past wel de opmerking dat OZHZ de komende jaren voor ingewikkelde opgaven staat. Naast het weer op niveau brengen van het weerstandsvermogen betreft dit onder andere de stijgende kosten van inhuur en de eisen die op landelijk niveau worden gesteld aan de (financiële) robuustheid van omgevingsdiensten. Deze aspecten zijn al zo goed mogelijk verwerkt in de voorliggende begroting. Daarnaast echter is, gelet op de bezuinigingsopgaven waarvoor de lagere overheden staan, OZHZ ook gevraagd te bezien welke financiële ombuigingen vanaf 2026 mogelijk zijn. In feite staat OZHZ daarmee voor een meervoudige opgave. OZHZ brengt de mogelijkheden tot ombuiging dit jaar zo goed mogelijk in beeld. Het eindresultaat landt vervolgens in de richtlijnen voor de begroting 2026. U heeft via de AB-stukken van 11 juli 2024 al kunnen kennismaken van de eerste tussenresultaten.

De thans in de begroting voorziene positieve bedrijfsresultaten in 2024, 2025 en 2026 moeten dan ook in dat licht worden gezien. Zij worden aangewend voor het aanvullen van het weerstandsvermogen, en zijn daarmee feitelijk al onderdeel van de financiële opgave. De aanvulling van het weerstandsvermogen volgt uit het besluit van het AB van OZHZ van 6 juli 2023 om het weerstandsvermogen binnen een periode van maximaal 4 jaar weer op het niveau van het

risicoprofiel te brengen middels toekomstige positieve resultaten en, als deze niet toereikend zijn, via een aanvullende bijdrage van de deelnemers.

Opvallend is verder de hoge incidentele omzet in 2024 ten opzichte van het meerjarige beeld. Daarbij gaat het met name om conjunctuurgevoelige bouwbudgetten en externe tijdelijke SPUK-subsidies. OZHZ is met diverse opdrachtgevers in gesprek over het structureel financieel borgen van nieuwe wettelijke taken.

Bijgevoegd is ook de bestuursnotitie voor het AB van 11 juli 2024 over de ingekomen zienswijzen op de ontwerpbegroting en de reactie daarop van OZHZ. Na bespreking van de ontwerpbegroting 2025 door het DB op 20 juni jl. stuurden wij u deze bestuursnotitie op 27 juni 2024 al toe, conform artikel 59, vierde lid, van de Wgr. De ingekomen zienswijzen geven geen aanleiding tot aanpassing van de begroting 2025. Nogmaals zij benadrukt dat OZHZ zich er goed van bewust is dat de gemeentelijke financiën onder druk (komen te) staan. Daarom blijven wij, in overleg met het bestuur en met de deelnemers, zoeken naar verdere mogelijkheden om het werk nog effectiever en efficiënter uit te voeren. Voor een inhoudelijke toelichting verwijzen wij u naar de bijgaande bestuursnotitie.

Jaarrekening 2023 en bestemming van het rekeningresultaat

In de jaarstukken 2023, die bestaan uit het jaarverslag (deel I) en de jaarrekening (deel II), doet OZHZ verslag over de uitvoering van de begroting 2023 en de daarin opgenomen speerpunten en prestatie-indicatoren. Het jaarverslag is de verantwoording over de behaalde resultaten, zowel beheersmatig als financieel. OZHZ rapporteert daarnaast naar elk van de opdrachtgevers over de uitvoering van de individuele jaarprogramma's.

Er is sprake van een negatief financieel resultaat 2023 van € 629.000. Achtergrond hiervan is dat OZHZ, net zoals alle organisaties, te maken heeft met forse prijsstijgingen en een nieuwe cao. Al in september 2022 is door het bestuur besloten om de begroting 2023 niet aan te passen, maar de financiële ontwikkelingen en het resultaat goed te blijven monitoren en daar vervolgens naar te handelen. In lijn met eerdere besluitvorming besloot het AB op 11 juli 2024 om het negatieve resultaat, gelet op de regionale spelregels, ten laste te brengen van het weerstandsvermogen.

Voor het eerst bevat de jaarrekening de rechtmatigheidsverantwoording van het DB. Het DB is van mening dat de in de jaarrekening 2023 verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. De geconstateerde afwijkingen zijn onder de verantwoordingsgrens. In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het DB ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording vond plaats in nauwe afstemming met de accountant. Complicerende factor ten tijde van het opstellen ervan was dat het wetgevingstraject en ook de besprekingen met het Ministerie van BZK en de Algemene Rekenkamer alsmede binnen de beroepsgroep, nog gaande waren. Oproep van BZK was evenwel om, ongeacht het lopende

overleg, wel al een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. OZHZ stuurde de goedkeurende controleverklaring op 30 mei 2024 al naar de gemeenten en provincie. De controleverklaring is in de bijgaande versie van de jaarrekening 2023 integraal opgenomen vanaf p. 73.

Hoogachtend,

Namens het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid,

De secretaris,
Mr. R. Visser

Deze brief is digitaal vastgesteld, hierdoor staat er geen fysieke handtekening in de brief.

Bijlagen:

- Begroting 2025 Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid, vastgesteld door het algemeen bestuur op 11 juli 2024, met daarin ook opgenomen de bestuursnotitie voor het AB van 11 juli 2024 inzake ingekomen zienswijzen en reacties op voorgenomen bestemming rekeningresultaat
- Jaarrekening 2023, vastgesteld door het algemeen bestuur op 11 juli 2024