



**Omgevingsdienst  
West-Holland**

## **Financieel Jaarverslag 2012**

Vastgesteld in het dagelijks bestuur van 15 april 2013

Versie april 2013



# Inhoud

<b>Inleiding</b>	<b>4</b>
<b>1. Paragrafen</b>	<b>5</b>
1.1 Lokale heffingen	5
1.2 Weerstandsvermogen	5
1.3 Onderhoud kapitaalgoederen	6
1.4 Financiering	6
1.5 Verbonden partijen	9
1.6 Grondbeleid	9
<b>2. Jaarrekening</b>	<b>10</b>
2.1 Balans per 31 december 2012	10
2.2 Toelichting op de balans	11
2.3 Exploitatierekening 2012	19
2.4 Toelichting op de exploitatierekening 2012	20
2.5 Programmarekening over begrotingsrekening 2012	27
<b>3. Toelichting resultaten per opdrachtgever</b>	<b>28</b>
3.1 Algemeen	28
3.2 Meer- en minderwerk deelnemende gemeenten en provincie	28
<b>Bijlagen:</b>	<b>30</b>
SISA-verantwoording	
Ondertekening	
Controleverklaring	

# Inleiding

Voor u ligt het jaarverslag van de Omgevingsdienst West Holland over het jaar 2012. Het is een bewogen jaar geweest.

Het eerste half jaar van 2012 heeft vooral in het teken gestaan van de toetreding van de provincie. Een intensief verbouwingstraject is succesvol afgerond en de 'nieuwe' collega's zijn goed ontvangen.

Overall moet het minder. Ook bij de Omgevingsdienst heeft de economische recessie zijn effect. De vraag, hoe kunnen we toe met minder, stond centraal bij het invullen van de opgelegde taakstelling, de wegvallende rijkssubsidies en de daling van het werk bij gemeenten.

De maatregelen die we genomen hebben om de bezuinigingen te realiseren hebben het gewenste effect gehad. We sluiten 2012 af met een overschot van net geen € 380.000,- en daar zijn we trots op.

Ook op deze plek mag het klanttevredenheidsonderzoek niet worden vergeten. De opdrachtgever (zowel bestuurlijk als ambtelijk) is eind 2012 gevraagd zijn mening te geven over de dienst. In algemene zin is de opdrachtgever minder tevreden dan vier jaar geleden.

Hoewel 91% van de ondervraagden een score aangeeft variërend van '*niet ontevreden*' tot '*erg tevreden*' – dat was vier jaar geleden 100% – is de daling van de tevredenheid opvallend. Het zal u niet verbazen dat de start van 2013 dan ook in het teken staat daar positieve verandering in aan te brengen. In overleg met gemeenten en provincie is begin 2013 een aantal 'direct werkende maatregelen' ingevoerd zoals extra rapportage over de dienstverlening, het maken van betere werkafspraken en de ervaren afstand tussen opdrachtgever en de dienst te verkleinen door meer op locatie te gaan werken.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening, conform de geldende interne- en externe wet- en regelgeving, en overhandigt deze voor controle aan de accountant. Het dagelijks bestuur overhandigt de gecontroleerde jaarrekening samen met de controleverklaring en het verslag van bevindingen van de accountant uiterlijk voor 15 juli aan het algemeen bestuur.

Alle informatie die na afgifte van de controleverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in het algemeen bestuur beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt direct door het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur en de accountant gemeld.

Drs. D.W.M. Eskes  
Directeur Omgevingsdienst West-Holland

# 1. Paragrafen

## 1.1 Lokale heffingen

Deze paragraaf is niet van toepassing op de Omgevingsdienst West-Holland.

## 1.2 Weerstandvermogen

Elke gemeenschappelijke regeling is verplicht in de begroting en in de jaarstukken de risico's te vermelden die de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling kunnen beïnvloeden. Bij het opstellen van de begroting en de jaarstukken moet met deze voorzienbare en kwantificeerbare risico's rekening worden gehouden.

In het Besluit Begroting en Verantwoording 2004 gemeenten is aangegeven dat de risicoparagraaf dient te worden uitgebreid tot een weerstandsvermogenparagraaf. Het weerstandsvermogen bestaat uit de weerstandscapaciteit en de risico's die wij als organisatie lopen.

Weerstandscapaciteit gaat over de dekkingsmiddelen en -mogelijkheden waarover de dienst kan beschikken om niet begrote, onvoorziene kosten (risico's) af te dekken.

De risico's die wij als organisatie lopen zijn risico's van materiële betekenis waarvoor de Omgevingsdienst geen maatregelen (bijvoorbeeld in de vorm van verzekering of voorziening) heeft getroffen.

De weerstandscapaciteit dient in redelijke verhouding te staan tot alle risico's waarvoor geen voorziening is gevormd.

De risico's met betrekking tot 2012 zijn in de onderstaande tekst opgenomen.

### **Algemene reserve**

Volgens de gemeenschappelijke regeling zijn de deelnemende gemeenten verantwoordelijk voor een eventueel overschot of tekort van de Omgevingsdienst in een bepaald jaar. Als er sprake is van een negatief rekeningsresultaat wordt dit in eerste instantie verrekend met de algemene reserve. In de huidige financieringssystematiek mag deze fluctueren tussen € 0,- en € 258.658,-. Mocht er na verrekening van een eventueel exploitatieresultaat met de algemene reserve nog een saldo resteren, dan wordt dit naar rato van het aantal inwoners per gemeente met de deelnemende gemeenten afgerekend.

Het jaar 2012 wordt met een positief resultaat afgesloten. De algemene reserve wordt tot het maximale bedrag van €258.658,- aangevuld. Na deze verrekening van het resultaat voor bestemming met de algemene reserve resteert er nog een resultaat van € 376.306, In 2014 wordt een nieuwe financieringssystematiek gehanteerd. Daarin is opgenomen dat vijf procent van de geraamde omzet als algemene reserve op de balans mag staan. Vooruitlopend op deze nieuwe systematiek stelt de Omgevingsdienst voor dit exploitatieresultaat toe te voegen aan de algemene reserve. Na toevoeging bedraagt de algemene reserve € 634.964,-. Dit is 4,9 procent van de geraamde omzet van 2012. Met de mogelijke veranderopgave door het vaststellen van de Strategienota en het risico dat daarmee samenhangt, lijkt het ons verstandig de nieuwe regeling toe te passen.

### **Ontwikkelingen**

Begin 2012 is de nieuwe financieringssysteem goedgekeurd door het bestuur en deze systeem wordt vanaf 1 januari 2014 gehanteerd. Vanuit het klanttevredenheidsonderzoek spreekt de wens om te komen tot een aanpassing van de planning & control.

### **Inhuur van personeel**

Bij inhuur van externen is er sprake van risico. Het uurtarief van externen kan sterk variëren ten opzichte van het uurtarief van de Omgevingsdienst.

### **Subsidies - inkomsten**

In 2011 is duidelijk geworden dat er bezuinigd gaat worden op subsidies vanuit het Rijk. Deze taken worden nu vervuld door vaste formatie. Mochten er geen nieuwe taken voor in de plaats komen, dan zouden dit frictiekosten opleveren.

### **Toetreding**

Op 1 januari 2012 is de gemeente Lisse formeel toegetreden tot de gemeenschappelijke regeling. De provincie Zuid Holland is formeel op 1 januari 2012 toegetreden tot de gemeenschappelijke regeling. De daadwerkelijke start was echter op 1 juli 2012.

### **Wet dwangsom en beroep bij niet tijdig beslissen**

In de begroting 2012 is deze wet als risico beschreven. De Omgevingsdienst moet op tijd beslissen op verzoeken en bezwaarschriften van inwoners. Als er niet tijdig wordt beslist, moet er een dwangsom worden betaald van maximaal € 1.260,- per verzoek. Ook kan de aanvrager direct beroep instellen.

## **1.3 Onderhoud kapitaalgoederen**

De kapitaalgoederen die de Omgevingsdienst in bezit heeft is het inventaris dat bestaat uit: apparatuur, automatisering, meubilair en de verbouwing van het gehuurde pand aan de Schipholweg. Hoofdzakelijk wordt als afschrijvingstermijn de economische levensduur als uitgangspunt genomen. Het onderhoud dat op het inventaris gepleegd wordt, is als last in het exploitatieresultaat opgenomen.

## **1.4 Financiering**

### **Algemeen**

Gegeven de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO), die in januari 2001 in werking is getreden, is elke gemeente of gemeenschappelijke regeling verplicht om een financieringsparagraaf in haar begroting en jaarrekening op te nemen. Daarin worden de ontwikkelingen aangegeven over de kasgeldlimiet, de ontwikkelingen wat betreft de rente- en risiconorm, de verwachte toe- en/of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid over treasury. De randvoorwaarden waarbinnen de treasury zich kan en mag bewegen wordt geformuleerd in het treasury statuut. Uiteraard valt dit binnen het wettelijke kader, zoals gesteld door de Wet FIDO.

In 2012 is deze financieringssysteem niet gewijzigd. Alle gemeenten, zowel deelnemende gemeenten als contractgemeenten, ontvangen voorschotnota's op basis van de volgende verhoudingen:

- Eerste kwartaal: 25%
- Tweede kwartaal: 30%
- Derde kwartaal: 25%
- Vierde kwartaal: 20%

Een aantal gemeenten heeft in de loop van het jaar aanvullende offertes aangevraagd. De voorschotten zijn hier niet op aangepast. Hierdoor wijkt het resultaat en het bedrag nog te betalen/ontvangen binnen diezelfde gemeente van elkaar af.

### **Rentevisie**

De Omgevingsdienst heeft geen leningen lopen.

### **Koers- en valutarisico**

Koersrisicobeheer is het beheersen van de risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de financiële activa van de organisatie in waarde verminderen, door negatieve koersontwikkelingen. Op dit moment bezit de Omgevingsdienst geen derivaten en is er dus geen sprake van koersrisico.

Valutarisicobeheer is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat op een bepaald moment de waarde van de vreemde valutastromen, uitgedrukt in eigen valuta, afwijkt van hetgeen verwacht werd op het beslissingsmoment. Op dit moment bezit de Omgevingsdienst geen vreemde valuta, dus is er geen sprake van een valutarisico.

### **Rente- en risiconorm**

Aangezien de Omgevingsdienst geen schulden heeft, is er geen sprake van een mogelijk renterisico. De rente met betrekking tot de vooruit ontvangen gelden van het Nationaal Samenwerkingsprogramma Luchtkwaliteit (NSL) zijn toegevoegd aan de NSL-subsidie.

### **Liquiditeitenplanning**

Gelet op de bevoorschottingsregeling met de vijftien gemeenten en de provincie in samenhang met het regelmatige uitgavenpatroon is er geen liquiditeitenplanning opgesteld.

### **Financieringsrisico's**

Omdat de deelnemende gemeenten gezamenlijk verantwoordelijk zijn voor het financiële beleid van de Omgevingsdienst en zich verplicht hebben de tekorten in zijn geheel gezamenlijk te dragen, zijn er geen financieringsrisico's.

### **Kasgeldlimiet**

De Omgevingsdienst is gedurende de afgelopen jaren binnen de kasgeldlimiet gebleven.

Overzicht Kasgeldlimiet	Bedragen in euro's			
	1 <sup>e</sup> kwartaal	2 <sup>e</sup> kwartaal	3 <sup>e</sup> kwartaal	4 <sup>e</sup> kwartaal
<u>Toegestane kasgeldlimiet</u>				
In procenten van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
In bedrag	1.060.496	1.060.496	1.060.496	1.060.496
<u>Omvang vlottende korte schuld</u>				
Opgenomen gelden < 1 jaar	2.724.596	2.660.950	2.429.776	3.668.352
Schuld in rekening courant	0	0	0	0
Gestorte gelden door derden < 1 jaar-	0	0	0	0
Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld	0	0	0	0
<u>Vlottende middelen</u>				
Contante gelden in kas	-	-	-	-
Tegoeden in rekening courant	2.177.229	2.130.863	3.470.028	2.746.807
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	702.391	860.001	650.389	1.803.826
<u>Toets kasgeldlimiet</u>				
Totaal netto vlottende schuld	155.024	329.914	1.690.641	882.281
Toegestane kasgeldlimiet	1.060.496	1.060.496	1.060.496	1.060.496
Ruimte	1.215.520	1.390.410	2.751.137	1.942.777

Tabel 1: Overzicht Kasgeldlimiet

### Documentaire Informatie Voorziening

Gerealiseerde doelen 2012 van het cluster Documentaire Informatie Voorziening (DIV):

- Geleende milieuvergunningendossiers en bodemdossiers zijn bewerkt en de overdrachtslijsten zijn opgesteld voor teruggave aan gemeenten.
- Overname taken van de provincie en gemeenten gereguleerd. Dat wil zeggen, duidelijkheid verkregen over overname en teruggave (onder voorwaarden) van fysieke dossiers en overname van digitale gegevens.
- Aansluiting gemeente Lisse bij de Omgevingsdienst, de data en dossiers zijn beschikbaar.
- Aansluiting provincie Zuid-Holland bij de Omgevingsdienst, gestart met het beschikbaar maken van data en dossiers.
- Afspraken over dossiervorming voor en met vak afdelingen.
- Concept archiefverordening en informatiebesluit Omgevingsdienst opgesteld.
- Zaak type catalogus Verseon in eigen beheer opgesteld en ingericht.

### Kwaliteitszorg

Sinds 2011 is de Omgevingsdienst ISO 9001 gecertificeerd. De veranderingen gericht op organisatieontwikkeling, wettelijke taken en verbetering van de dienstverlening, worden vertaald in het kwaliteitssysteem van de Omgevingsdienst. In 2011 hebben de onderstaande ontwikkelingen bijgedragen aan het wijzigen en uitbreiden van het kwaliteitssysteem.

- Omvorming naar Omgevingsdienst
- Toetreding provincie inclusief inregelen provinciale taken
- Toetreding Lisse
- Uitvoeren klanttevredenheidsonderzoek
- Bezuinigingen



- Zaakgericht werken RXBO en Verseon
- Invoering document creatie systeem MIT-Office

### **Verbeteraspecten**

Door de bezuinigingsdoelstelling is er in 2012 veel aandacht geweest voor het invoeren van (nieuwe) applicaties. Deze automatiseringsslag draagt bij aan het slimmer, eenduidiger en efficiënter werken. Concreet draagt de investering op middellange termijn bij aan het reduceren van administratieve handelingen en toekomstbestendigheid.

### **Aandachtsgebieden 2013**

De verbeteraspecten uit het klanttevredenheidsonderzoek worden in 2013 concreet uitgewerkt in onder andere de strategienota en doorgevoerd in het kwaliteitssysteem.

### **1.5 Verbonden partijen**

Deze paragraaf is niet van toepassing op de Omgevingsdienst.

### **1.6 Grondbeleid**

Deze paragraaf is niet van toepassing op de Omgevingsdienst.

## 2. Jaarrekening

### 2.1 Balans per 31 december 2012

(in euro's)				
	31 december 2012		31 december 2011	
<b>Vaste activa</b>				
Materiële vaste activa met economisch nut	2.450.632		857.005	
Immateriële vaste activa met economisch nut	107.228		55.322	
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>2.557.860</b>	<b>2.557.860</b>	<b>912.327</b>	<b>912.327</b>
<b>Vlottende activa</b>				
Uiteenzettingen (rentetypische looptijd < één jaar)				
Vorderingen op openbare lichamen	1.544.749		3.921.747	
Debiteuren	100.674		40.763	
Overige vorderingen	63.360		18.482	
	<b>1.708.783</b>	<b>1.708.783</b>	<b>3.980.992</b>	<b>3.980.992</b>
Liquide middelen		2.746.807		3.071.153
Overlopende activa		180.334		131.063
<b>Totaal vlottende activa</b>		<b>4.635.924</b>		<b>7.183.208</b>
<b>Totaal activa</b>		<b>7.193.784</b>		<b>8.095.535</b>
<b>Vaste passiva</b>				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	258.658		101.914	
Bestemmingsreserves	537.746		47.427	
Exploitatieresultaat 2012	376.306		0	
Voorzieningen	190.000		0	
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>1.362.710</b>	<b>1.362.710</b>	<b>149.341</b>	<b>149.341</b>
<b>Vlottende passiva</b>				
Netto vlottende schulden (rentetypische looptijd < één jaar)				
Crediteuren	482.006		414.170	
Overige schulden	1.920.047		1.482.508	
	<b>2.402.053</b>	<b>2.402.053</b>	<b>1.896.678</b>	<b>1.896.678</b>
Overlopende passiva		3.429.021		6.049.516
<b>Totaal vlottende passiva</b>		<b>5.831.074</b>		<b>7.946.194</b>
<b>Totaal passiva</b>		<b>7.193.784</b>		<b>8.095.535</b>

Tabel 2: Balans per 31 december 2012

#### Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

##### *Besluit Begroting en Verantwoording*

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de financiële verordening en de nota planning en control. De toegepaste waarderingsgrondslagen voor de activa en passiva zijn ten opzichte van het voorgaande jaar ongewijzigd gebleven.

### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa wordt gewaardeerd op verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van de, op de economische levensduur gebaseerde afschrijvingen, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. De materiële vast activa wordt afgeschreven in een termijn en een wijze, zoals is vastgesteld door het bestuur bij autorisatie van de begroting 2012. Hierin volgt de Omgevingsdienst zowel het beleid van BBV en onze financiële verordening.

### Immateriële vaste activa

De afschrijvingskosten worden lineair ten laste van de winst- en verliesrekening gebracht op basis van de economische gebruiksduur van het immaterieel actief.

### Vlottende activa

De vorderingen, overlopende activa en liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met de noodzakelijk geachte voorzieningen. Zoals bedoeld in artikel 39, 40 en 40a van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

### Vlottende passiva

De vlottende schulden en de overlopende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Zoals bedoeld in artikel 48 en 49 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

### Eigen Vermogen

Onder het eigen vermogen zijn opgenomen de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het saldo van de rekening baten en lasten.

### Voorzieningen

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

## 2.2 Toelichting op de balans

### Materiële vaste activa

<b>Materiële vaste activa</b>				
<i>(in euro's)</i>	<b>Verbouwing Schipholweg m.b.t. komst Provincie</b>	<b>Verbouwing Schipholweg</b>	<b>Inventaris, inrichting &amp; apparatuur</b>	<b>Totaal</b>
Aanschafwaarde begin 2012	44.550	887.515	1.277.779	2.209.844
Bij: investeringen boekjaar 2012	1.738.436	0	192.686	1.931.122
Af: desinvestering boekjaar 2012	0	0	0	0
<b>Aanschafwaarde einde boekjaar</b>	<b>1.782.986</b>	<b>887.515</b>	<b>1.470.465</b>	<b>4.140.966</b>
Afschrijvingen t/m 2011	2.971	474.710	875.160	1.352.841
Afschrijvingen boekjaar 2012	83.343	100.425	153.725	337.493
<b>Afschrijvingen t/m einde boekjaar</b>	<b>86.314</b>	<b>575.135</b>	<b>1.028.885</b>	<b>1.690.334</b>
<b>Boekwaarde einde boekjaar 2012</b>	<b>1.696.672</b>	<b>312.380</b>	<b>441.580</b>	<b>2.450.632</b>
<i>Afschrijvingstermijnen</i>	<i>15 jaar</i>	<i>8-10 jaar</i>	<i>3 tot 10 jaar</i>	

Tabel 3: Materiële vaste activa

In 2011 en 2012 heeft de Omgevingsdienst het pand aan de Schipholweg 128 verbouwd. Deze verbouwing vond plaats door de toetreding van de provincie. Ook zijn er nieuwe werkplekken gecreëerd voor de overgekomen provincied medewerkers.

Immateriële vaste activa

<b>Immateriële vaste activa</b>	
<i>(in euro's)</i>	<b>Immateriële vaste activa (bodemkwaliteitskaarten)</b>
Aanschafwaarde begin 2012	62.170
Bij: investeringen boekjaar 2012	76.117
Af: desinvestering boekjaar 2012	0
<b>Aanschafwaarde einde boekjaar</b>	<b><u>138.287</u></b>
Afschrijvingen t/m 2011	6.848
Afschrijvingen boekjaar 2012	24.211
<b>Afschrijvingen t/m einde boekjaar</b>	<b><u>31.059</u></b>
<b>Boekwaarde einde boekjaar 2012</b>	<b><u>107.228</u></b>
<i>Afschrijvingstermijnen</i>	<i>5 jaar</i>

Tabel 4: Immateriële vaste activa

Dit betreft de bodemkwaliteitskaarten.

*Rentetypische looptijd korter dan één jaar*

<b>Vorderingen op openbare lichamen</b>		
<i>(in euro's)</i>	31-12-2012	31-12-2011
Afrekening gemeente Katwijk	10.499	0
Afrekening gemeente Leiderdorp	8.771	0
Afrekening gemeente Oegstgeest	0	8.800
Afrekening gemeente Kaag & Braassem	0	73.853
Afrekening gemeente Rijnwoude	65.179	64.933
Afrekening gemeente Teylingen	0	995
Afrekening gemeente Nieuwkoop	34.299	0
Afrekening gemeente Alphen aan den Rijn	37.137	0
Afrekening gemeente Zoeterwoude	70.603	0
Afrekening gemeente Lisse	89.182	6.056
Fesgelden (NSL) gemeente Leiden	669.123	391.919
Gemeente Leiden Fitness teveel betaald	0	17.506
Gemeente Leiden bijdrage loon van de huismeester 4e kwartaal	0	2.250
SLOK 2011	0	6.396
Provincie Wabo	8.777	0
DCMR	5.584	0
Externe Veiligheid 2012 3e en 4e kwartaal 2012	157.565	0
Gemeente Lisse NME (natuur & milieu educatie)	0	1.763
Provincie Zuid-Holland Kwaliteitsimpuls Ruimte & Milieu	0	94.081
Gemeente Leiderdorp	0	154.591
Gemeente Hillegom	0	190.762
Gemeente Alphen aan den Rijn	0	578.000
Gemeente Katwijk	30.626	37.649
Gemeente Rijnwoude	0	193.715
Gemeente Teylingen	500	220.926
Gemeente Zoeterwoude	0	106.121
Gemeente Leiden	0	945.960
Gemeente Noordwijk	0	17.679
Gemeente Noordwijkerhout	0	10.968
Gemeente Voorschoten	0	12.286
Gemeente Oegstgeest	0	127.110
Gemeente Kaag & Braassem	0	257.294
Gemeente Lisse	105.849	159.884
Gemeente Nieuwkoop	215.774	240.250
Provincie Zuid-Holland	35.281	0
<b>Eindsaldo boekjaar:</b>	<b>1.544.749</b>	<b>3.921.747</b>

Tabel 5: Vorderingen op openbare lichamen

### Debiteuren

Er zijn in 2012 geen vorderingen, wegens oninbaarheid, afgeboekt.

<b>Overige vorderingen</b>		
<i>(in euro's)</i>	31-12-2012	31-12-2011
Inhoudingen cafetariamodel	20.610	8.334
RDOG afrekening gebruik kantine 2011	0	2.800
Wijk en Wouden	20.661	7.348
Restaurant Oliver	231	0
Subsidie DZB medewerker De Weerd 4e kwartaal	2.250	0
Bodeminformatie makelaars 4e kwartaal	8.666	0
Afdracht IZA	4.938	0
Netto loon	5.774	0
Inhouding overig	230	0
<b>Eindsaldo boekjaar:</b>	<b>63.360</b>	<b>18.482</b>

Tabel 6: Overige vorderingen

<b>Liquide middelen</b>		
<i>(in euro's)</i>	31-12-2012	31-12-2011
Kasgelden	526	413
BNG rekening 28.50.93.444	2.741.453	3.067.804
VISA	4.828	2.936
<b>Eindsaldo boekjaar:</b>	<b>2.746.807</b>	<b>3.071.153</b>

Tabel 7: Liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de Omgevingsdienst. Op de rekening-courant van de BNG Bank is een kredietfaciliteit verstrekt van € 226.890,-.

Vanwege de uitbreiding van de Omgevingsdienst als gevolg van de toetreding van Lisse per 1 januari 2012 en de provincie per 1 juli 2012, heeft de Omgevingsdienst begin 2012 een nieuwe bankgarantie afgegeven van € 176.089,- voor de huur van het pand aan de Schipholweg in Leiden.

<b>Overlopende activa</b>		
<i>(in euro's)</i>	31-12-2012	31-12-2011
Huur 1e kwartaal	150.809	98.314
Salarisadministratie kosten 50% van 2013	8.350	0
Huur kopieermachines 1e kwartaal 2013	927	0
Verzekeringen	0	6.347
KPN Connectivity januari	799	832
IZA januari 2013	18.472	0
Salarisverwerking januari 2011	0	18.179
Abonnementen/vakliteratuur	302	4.987
Overige	675	2.404
<b>Eindsaldo boekjaar:</b>	<b>180.334</b>	<b>131.063</b>

Tabel 8: Overlopende activa

De overlopende activa betreft uitgaven die betrekking hebben op 2013, maar betaald zijn in 2012.

**Passiva**

<b>Eigen vermogen</b>					
<i>(in euro's)</i>	31-12-2012	Toevoeging 2012	Resultaat 2012	Ont- trekkingen 2012	31-12-2011
Algemene reserve 1)	258.658	156.744	0	0	101.914
Exploitatieresultaat 2012	376.306	0	376.306	0	0
<u>ODWH bestemmingsreserves:</u>	<u>537.746</u>	<u>520.319</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>47.427</u>
- Reserve vervanging software 3)	47.427	0	0	0	47.427
- Reserve afschrijving verbouwing 4)	420.000	450.000	0	30.000	0
- Reserve Bodemkwaliteitskaarten 5)	70.319	70.319	0	0	0
Eindsaldo boekjaar:	1.172.710	677.063	376.306	30.000	149.341

Tabel 9: Eigen vermogen

Hieronder worden toevoegingen en onttrekkingen aan de bestemmingsreserves en de algemene reserve voorgesteld. Deze moeten nog door het algemeen bestuur worden vastgesteld in juni.

Daarna zullen deze mutaties conform besluit worden verwerkt in het boekjaar 2013.

1. De storting in de algemene reserve betreft de bijdrage van Lisse (€ 12.614) en de provincie (€ 69.285) voor het toetreden tot de gemeenschappelijke regeling. Daarnaast is de algemene reserve aangevuld tot 2% van de begrote omzet (€ 74.845)
2. Het exploitatieresultaat 2012 bedraagt € 376.306. De Omgevingsdienst stelt voor dit exploitatieresultaat toe te voegen aan de algemene reserve. In dit exploitatieresultaat is het positieve resultaat op de Lump Sum van de Provincie opgenomen (€ 213.966)
3. Dit betreft de bestemmingsreserve vervanging software. In 2012 is het nog niet nodig geweest deze bestemmingsreserve aan te breken.
4. Dit betreft de bestemmingsreserve afschrijving op de verbouwing van de Schipholweg. Deze verbouwing is gedaan voor de komst van de provinciemedewerkers. De onttrekking betreft een vermindering op de afschrijvingskosten van de verbouwing van de Schipholweg.
5. Dit betreft de bestemmingsreserve afschrijving bodemkwaliteitskaarten. De gemeenten hebben in 2011 een financiële bijdrage geleverd voor de afschrijving op bodemkwaliteitskaarten. Er is vorig jaar een bedrag ad. € 94.531,- door de gemeenten vooruitbetaald. Hier zijn nu de afschrijvingskosten op in mindering gebracht. Er resteert op de balans als nog een bedrag ad. € 70.319,-. Deze post is overgebracht naar de bestemmingsreserve. De bijdrage van de gemeenten, dient de afschrijvingskosten op deze immateriële activa te dekken.

<b>Voorzieningen</b>				
<i>(in euro's)</i>	31-12-2012	Toevoeging 2012	Ont- trekkingen 2012	31-12-2011
Voorziening Bedrijfsvoering	190.000	190.000	0	0
Eindsaldo boekjaar:	190.000	190.000	0	0

De voorziening Bedrijfsvoering is ontstaan uit een afspraak met de provincie. In het toetredingstraject zijn er met de provincie afspraken gemaakt over het aantal

medewerkers (FTE) en welke disciplines (basis bedrijfsplan) overkomen. Omdat er op bepaalde functies geen medewerkers zijn geleverd door de provincie, is de afspraak gemaakt om voor drie jaar financiering mee te geven om deze functies in te kopen. Na drie jaar (managementopdracht) moet de Omgevingsdienst een en ander ingebed hebben in de staande organisatie.

#### Kortlopende schulden

<b>Overige schulden</b>		
<i>(in euro's)</i>	31-12-2012	31-12-2011
Afrekening gemeente Leiden	155.721	1.895
Afrekening gemeente Leiderdorp	0	11.836
Afrekening gemeente Oegstgeest	45.587	0
Afrekening gemeente Katwijk	0	17.960
Afrekening gemeente Nieuwkoop	0	19.277
Afrekening gemeente Kaag & Braassem	3.103	0
Afrekening gemeente Zoeterwoude	0	17.015
Afrekening gemeente Teylingen	15.146	0
Afrekening gemeente Alphen aan den Rijn	0	74.102
Afrekening gemeente Voorschoten	1.194	5.634
Afrekening gemeente Hillegom	33.521	10.654
Afrekening gemeente Noordwijk	439	1.049
Afrekening gemeente Noordwijkerhout	3.529	2.549
Loonbelasting december 2012	435.226	0
Afrekening subsidie externe veiligheid 2011	18.519	34.038
Reservering en opslag vakantiegeld	282.923	0
Reservering en opslag eindejaarsuitkering	5.854	0
Reservering t.b.v. reservering SLOK project	69.934	0
Pensioenafdracht WG en WN	1.345	0
Te betalen aangifte BTW 4e kwartaal + suppleties	341.677	621.603
Dwangsommen	72.088	0
Schade scherm Oegstgeest	0	40.000
<b>Overige schulden</b>	<b>434.241</b>	<b>624.896</b>
<b>Eindsaldo boekjaar:</b>	<b>1.920.047</b>	<b>1.482.508</b>

Tabel 10: Overige schulden

Het openstaande bedrag aan belastingen betreft de BTW-aangifte van het vierde kwartaal van 2012. De betaling van deze aangifte is begin 2013 gedaan.

Het geschil over het geluidsscherm in Oegstgeest is behandeld. De commissie heeft de claim inhoudelijk en procedureel afgewezen. De reservering van € 40.000,- is naar rato van inwoneraantal terugbetaald aan de gemeenten. Dit is terug te vinden in het hoofdstuk Urenrealisatie en Financiën van de gemeentelijke delen.



<b>Overlopende passiva</b>		
<i>(in euro's)</i>	31-12-2012	31-12-2011
Regionaal geld wegverkeerslawaaï ISV 2/3-SDB	632.506	694.012
Regionaal geld wegverkeerslawaaï ISV-2/3 SLR	828.976	522.140
MJP communicatie 2010	65.982	65.982
MJP communicatie 2011	39.588	40.656
MJP communicatie 2012	-1.067	0
ISV3 Bodem	78.000	0
Spoedlocaties PZH	158.100	0
Teveel ontvangen voorschot van de provincie	55.654	0
DCMR BRZO inspecties 2012	18.500	0
Vooruitontvangen bijdragen Ruimte en Milieu 2010	0	33.443
Vooruitontvangen bijdragen Ruimte en Milieu 2011	0	13.360
Vooruitontvangen bijdragen NSL	1.552.782	1.418.351
Vooruitontvangen bijdrage provincie voor toetredingsproces	0	490.004
Vooruitontvangen bijdrage in de kapitaallasten	0	94.531
bodemkwaliteitskaarten		
Vooruitontvangen 1e voorschot 2012 Alphen aan den Rijn	0	485.714
Vooruitontvangen 1e voorschot 2012 Hillegom	0	148.417
Vooruitontvangen 1e voorschot 2012 Kaag en Braassem	0	216.214
Vooruitontvangen 1e voorschot 2012 Lisse	0	134.356
Vooruitontvangen 1e voorschot 2012 Leiden	0	750.072
Vooruitontvangen 1e voorschot 2012 Leiderdorp	0	129.908
Vooruitontvangen 1e voorschot 2012 Nieuwkoop	0	201.891
Vooruitontvangen 1e voorschot 2012 Oegstgeest	0	106.815
Vooruitontvangen 1e voorschot 2012 Rijnwoude	0	162.786
Vooruitontvangen 1e voorschot 2012 Teylingen	0	185.652
Vooruitontvangen 1e voorschot 2012 Zoeterwoude	0	89.177
Vooruitontvangen 1e voorschot 2012 Katwijk	0	31.638
Vooruitontvangen 1e voorschot 2012 Noordwijk	0	14.856
Vooruitontvangen 1e voorschot 2012 Voorschoten	0	10.324
Vooruitontvangen 1e voorschot 2012 Noordwijkerhout	0	9.217
<b>Eindsaldo boekjaar</b>	<b>3.429.021</b>	<b>6.049.516</b>

Tabel 11: overlopende passiva

- In het plan van aanpak Gevelisolatie SDB en SLR (d.d. 28-2-2005) is afgesproken dat de gevelsaneringsprojecten in regionaal verband worden uitgevoerd. Dit betekent dat projecten worden geselecteerd door woningen te clusteren tot een projectomvang van 20-25 woningen met een eerlijke verdeling over de gemeenten. Het doel is om uiteindelijk in 2024 alle woningen gesaneerd te hebben op geluid. De gemeenten krijgen hiervoor subsidie en maken dit bedrag over naar de Omgevingsdienst waar de uitvoering van dit project per gemeente plaatsvindt. Een nadere beschrijving met betrekking tot de uitvoering van deze gelden wordt beschreven in het gemeentelijke jaarverslag.
- Het Meerjarenprogramma Milieucommunicatie (MJP) loopt tot en met 2013. De materiële kosten van het MJP worden op basis van gemiddelde jaarbedragen bij de gemeenten in rekening gebracht. De afwijking tussen de werkelijke kosten en de gemiddelde kosten is gereserveerd. Een nadere beschrijving met betrekking tot de uitvoering van deze subsidie wordt beschreven in het gemeentelijke jaarverslag.

- Nationaal Samenwerkingsprogramma Luchtkwaliteit (NSL). Holland Rijnland en het Rijnstreekberaad hebben de taken en bevoegdheden over het actieprogramma luchtkwaliteit volledig bij de Omgevingsdienst neergelegd. In 2011 en 2012 zijn er nog tranches ontvangen van de provincie. Een nadere beschrijving over de uitvoering van deze subsidie wordt beschreven in het gemeentelijke jaarverslag. De rente over 2012, van de vooruit ontvangen bijdrage NSL, is aan de subsidie NSL toegevoegd.

### Niet uit de balans blijvende verplichtingen

De Omgevingsdienst is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijvende, financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste.

#### Huurovereenkomst

Er is een huurovereenkomst aangegaan voor kantoorruimte en parkeerplaatsen aan de Schipholweg 128 in Leiden met Stena Realty B.V. Per 1 januari 2012 huurt de Omgevingsdienst bijna de hele eerste verdieping van het pand en vijf units op de begane grond erbij door de komst van de provincie in dat jaar. Het huurcontract van deze nieuwe ruimten loopt tot en met 1 januari 2022. De jaarlijkse huurverplichting (inclusief de servicekosten) is € 592.648,- . Dit bedrag wordt jaarlijks geïndexeerd volgens de consumentenprijsindex (CPI) , gepubliceerd door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS).

#### Jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume

De Omgevingsdienst heeft op 31 december 2012 de verplichting van € 282.923,- aan nog uit te betalen vakantiegeld aan de medewerkers staan. Hiervoor is een kortlopende schuld opgenomen.

In 2012 en de voorgaande jaren zijn de volgende contracten met een looptijd langer dan één jaar afgesloten. Hierbij is het drempelbedrag voor de totale contractwaarde € 50.000,-.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen					
Contractpartij	Aard van het contract	Start Contract	Looptijd van het contract	Bedrag per jaar	Bedrag van het contract in totaal
Inter Acces	SLA	2011	3 jaar	220.000	
Stena	Huur kantoorpand	2012	2022	ca. € 593.000,- per jaar	
Roxit	Software contract	2008	5 jaar	€ 45.000,- per jaar	€ 217.135
Roxit	Onderhoud	2010	5 jaar	€ 45.000,- per jaar	€ 220.150
Océ	Kopieerapparaat	2012	3 jaar	€ 20.000,- per jaar	€ 60.000
Multilease	3 leaseauto's	2010	4 jaar	25.000	€ 100.000
Bebouw	geluidsanering wegverkeerslawaaai 1e fase	2009	3 jaar	project	€ 194.450
Bebouw	geluidsanering wegverkeerslawaaai 2e fase	2010	3 jaar	project	€ 134.951
Bebouw	geluidsanering wegverkeerslawaaai 3e fase	2010	3 jaar	project	€ 400.000
Cintas	archieff/scanning	2003	onbepaald	65.000	-
Totaal					€ 1.326.686

Tabel 12: Niet uit balans blijvende verplichtingen

Verder lopen er enkele kleine contracten met een looptijd langer dan één jaar.

### 2.3 Exploitatierkening 2012

<b>Exploitatierkening 2012</b>			
<i>(in euro's)</i>	Begroting 2012	2012	2011
<b>Lasten</b>			
Salarissen en sociale lasten	9.257.473	8.651.252	6.991.962
Inhuur tijdelijk personeel	614.200	1.547.342	1.025.550
Huren en pachten	426.754	592.648	389.874
Overige goederen en diensten	2.125.123	2.625.893	2.317.762
Afschrijvingen	491.379	337.493	260.762
	<b>12.914.929</b>	<b>13.754.628</b>	<b>10.985.910</b>
<b>Baten</b>			
Bijdrage deelnemers	12.244.038	12.310.104	9.486.174
Niet deelnemende gemeenten	235.505	269.476	301.208
Overige inkomsten	138.203	1.347.886	573.997
Subsidies	315.130	850.531	585.003
	<b>12.932.876</b>	<b>14.777.997</b>	<b>10.946.382</b>
Resultaat voor mutaties in reserves	17.947	1.023.369	-39.528
Toevoegingen aan reserves	-17.947	-677.063	-11.887
Onttrekkingen aan reserves	0	30.000	51.415
<b>Exploitatieresultaat 2012:</b>	<b>0</b>	<b>376.306</b>	<b>0</b>

Tabel 13: Exploitatierkening 2012

#### **Grondslagen voor de exploitatierkening**

##### *Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)*

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten, de financiële verordening en de nota planning en control. Baten worden verantwoord in het jaar dat zij gerealiseerd zijn. Lasten worden verantwoord in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De toegepaste waarderingsgrondslagen voor de baten en lasten zijn ten opzichte van het voorgaande jaar ongewijzigd gebleven.

### Exploitatieresultaat

De afrekening met de deelnemende gemeenten wordt uitgevoerd conform de afspraken in de nota planning en control, zoals vastgesteld op 14 december 2009. De systematiek houdt voor de deelnemende gemeenten in, dat de kosten van dienstverlening vanuit de Omgevingsdienst worden doorbelast op basis van werkelijke uren maal een vooraf vastgesteld uurtarief.

De Omgevingsdienst heeft een algemene reserve die dient als buffer. De Omgevingsdienst streeft naar een weerstandsvermogen van vijf procent, maar in de huidige financieringssysteem mag deze reserve fluctueren tussen € 0,- en € 258.658,-. Mocht er na verrekening van een eventueel exploitatieresultaat met de algemene reserve nog een saldo resteren, dan wordt dit op grond van de gemeenschappelijke regeling naar rato van het aantal inwoners per gemeente, met de deelnemende gemeenten afgerekend. Dit jaar is er een positief exploitatieresultaat. Het exploitatieresultaat 2012 is niet direct uitgekeerd naar de deelnemers. De Omgevingsdienst stelt voor om in het licht van de nieuwe financieringssysteem het exploitatieresultaat 2012 toe te voegen aan de algemene reserve.

### Baten en lasten

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Alle baten en lasten die betrekking hebben op het boekjaar en ten tijde van het opstellen van de jaarrekening bekend waren, zijn in het betreffende jaarverslag verwerkt.

Onder de opbrengsten wordt verstaan: de bijdragen van de deelnemende gemeenten, de bijdrage van de overige contractpartners, subsidies en overige inkomsten voor diensten die kunnen worden toegerekend aan het verslagjaar. Zij worden verantwoord in het jaar waarin de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn. Winsten worden slechts genomen wanneer ze zijn gerealiseerd.

De afschrijvingen worden lineair berekend op basis van de verwachte levensduur. Als startmoment van de afschrijving geldt de datum van in gebruikneming van het actief.

## 2.4 Toelichting op de exploitatierekening 2012

### Lasten

<b>Lasten: verschil tussen Begroting en werkelijkheid</b>				
<i>(in euro's)</i>	Begroting 2012	Werkelijk 2012	Afwijking V/N	Werkelijk 2011
Salarissen	9.257.473	8.651.252	606.221	6.991.962
Inhuur tijdelijk personeel	614.200	1.547.342	-933.142	1.025.550
Huren en pachten	426.754	592.648	-165.894	389.874
Overige goederen en diensten	2.125.123	2.625.893	-500.770	2.317.762
Afschrijvingen	491.379	337.493	153.886	260.762
Storting in reserves en voorzieningen	17.947	677.063	-659.116	11.887
<b>Totaal per boekjaar:</b>	<b>12.932.876</b>	<b>14.431.691</b>	<b>-1.498.815</b>	<b>10.997.796</b>

Tabel 14: Lasten: verschil tussen begroting en werkelijkheid

De werkelijke uitgaven zijn hoger dan de begroting. Uit bovenstaand overzicht blijken de verschillen per kostencategorie.

### **Toelichtingen met betrekking tot de verschillen ten aanzien van de lasten**

#### *Salarissen personeel*

De bedragen in de kolom afwijking v/n in bovenstaande tabel die bij de rubrieken salarissen en inhuur tijdelijk personeel houden verband met elkaar. Daar waar sprake is van vacatures, en er besloten is vanwege het opbouwen van een flexibele schil deze niet in te vullen, wordt gebruik gemaakt van de mogelijkheid om een aantal werkzaamheden door externen te laten uitvoeren.

#### *Inhuur personeel*

De Omgevingsdienst heeft afspraken vastgelegd met alle gemeenten over de te leveren inzet op jaarbasis. In een aantal gevallen is bij vacatures gebruikgemaakt van de inhuur van tijdelijk personeel om de afspraken over de te leveren productie waar te maken. De kosten van inhuur zijn niet afzonderlijk begroot, maar worden gedekt uit de vacaturegelden. Vanaf 2013 zijn deze kosten wel afzonderlijk begoot, zodat hier ook meer inzicht in gegeven kan worden.

De geaccepteerde aanvullende offertes zijn grotendeels ook uitgevoerd, op de aanvullende offerte van Klimaat Plus na. De uren van de aanvullende offertes zitten echter niet in de formatie. Voor elk uur dat extra door de gemeente is gevraagd, is een uur ingehuurd. Over het algemeen geldt dat de inhuur van derden duurder is dan de opbrengst die er tegenover staat. In de nieuwe financieringssystematiek die in 2014 zal aanvangen, wordt dit nadeel meegenomen.

In een aantal gevallen wordt de vacatureruimte bewust ingevuld door tijdelijk personeel. Op deze manier is het mogelijk flexibel te blijven omgaan met de wisselende vraag voor bijvoorbeeld beleidsadvies.

#### *Huren en pachten*

<b>Huren en pachten</b>				
(in euro's)	Begroting 2012	Werkelijk 2012	Afwijking v/N	Werkelijk 2011
Huur Schipholweg (inclusief service kosten)	426.754	592.648	-165.894	389.874

Tabel 15: Huren en pachten

Dit is de huur van het pand aan de Schipholweg 128. De Omgevingsdienst huurt de eerste, de derde, de vierde verdieping en een deel van de begane grond. De huurkosten zijn hoger dan begroot, aangezien er in de begroting geen rekening gehouden is met de servicekosten die aan de Omgevingsdienst berekend worden.

#### *Overige goederen en diensten*

<b>Overige goederen en diensten</b>				
(in euro's)	Begroting 2012	Werkelijk 2012	Afwijking v/N	Werkelijk 2011
Overige goederen en diensten	2.125.123	2.625.892	-500.769	2.317.762

Tabel 16: Overige goederen en diensten

Onder overige goederen en diensten wordt het merendeel van de materiële uitgaven verstaan die verband houden met de organisatie. Hierbij kan onder andere gedacht worden aan bureaunkosten, energiekosten en verzekeringen. Het is ook mogelijk dat, binnen een subsidieregeling, sprake is van materieel budget zoals het gebruikmaken van adviesbureaus et cetera.

In de begroting is de provinciale subsidieopbrengst over Ruimte en Milieu niet opgenomen. Er zijn advieskosten van € 76.450,- gemaakt voor 2012. In de baten wordt de subsidie-inkomst opgenomen. Deze subsidie is budgettair neutraal.

In de begroting is ook de provinciale subsidieopbrengst over het Nationaal Samenwerkingsprogramma Luchtkwaliteit niet opgenomen. Er zijn uitvoeringskosten ad. € 366.684,- gemaakt voor 2012. In de baten wordt de subsidie-inkomst opgenomen. Deze subsidie is ook budgettair neutraal.

In de begroting zijn de materiële kosten van het NME steunpunt niet opgenomen. Er zijn € 23.880,- aan uitgaven gemaakt. Deze uitgaven zijn doorbelast en zijn budgettair neutraal. In de baten wordt de doorbelasting opgenomen.

In 2011 heeft de Omgevingsdienst (toen nog Milieudienst) van de provincie een bedrag ontvangen voor de toetreding van de provincie ad. € 769.177. Het saldo eind 2011 bedroeg € 490.004,-. In 2012 is er aan overige goederen en diensten € 144.720,- van dit bedrag besteed aan de toetreding van de provincie. Tegenover deze lasten, zijn dus ook de baten ad. € 144.720,- opgenomen.

Aan het begin van 2013 is er intern een tekort geconstateerd van € 340.687. Deze overschrijding is teruggebracht naar een overschrijding van € 32.024,-. Door kritisch te kijken naar de contracten, de uitgaven en door het nemen van diverse maatregelen heeft de Omgevingsdienst de kosten voor 2012 (en latere jaren) kunnen beperken. Het tekort op de overige goederen en diensten laat echter wel zien dat ook het tarief van de dienst onder druk staat als gevolg van de bezuinigingen de laatste jaren.

In de begroting van de provincie staat een som aan overige goederen en diensten van € 292.000,-. In 2012 zijn de uitgaven slechts € 146.698,-.

### Afschrijvingen

<b>Afschrijvingen</b>				
(in euro's)	Begroting 2012	Werkelijk 2012	Afwijking V/N	Werkelijk 2011
Meubilair	38.724	28.937	9.787	50.395
Verbouwing Schipholweg	134.102	100.425	33.677	100.425
Verbouwing Schipholweg t.b.v. komst provincie	60.000	83.343	-23.343	2.971
Automatisering divers	155.920	124.788	31.132	94.791
Bodemkwaliteitskaarten	102.633	0	102.633	6.090
<b>Totaal per boekjaar:</b>	<b>491.379</b>	<b>337.493</b>	<b>153.886</b>	<b>254.672</b>

Tabel 17: Afschrijvingen

De afschrijvingskosten zijn gestegen ten opzichte van het voorgaande jaar, maar er wordt achtergebleven bij de begroting. In 2011 en 2012 is het pand aan de Schipholweg 128 verbouwd, vanwege de toetreding van de provincie. Ook zijn er werkplekken gecreëerd voor de nieuwe medewerkers. Op elke verdieping is de pantry verbouwd en vernieuwd en zijn er stiltekamers en stilte treincoupés op elke verdieping gerealiseerd. De belangrijkste onderuitputting is het achterblijven van de geraamde lasten van de afschrijving op de bodemkwaliteitskaarten.

### Toevoegingen aan reserves

<b>Toevoegingen aan reserves</b>		
(in euro's)	Werkelijk 2012	Werkelijk 2011
Toevoeging tot de 2% van begrote omzet	74.845	0
Bijdrage Lisse i.v.m. toetreding	12.614	0
Bijdrage Provincie i.v.m. toetreding	69.285	0
Bodemkwaliteitskaarten	70.319	
Huurlaan Stena (bestemming afschrijving verbouwing)	450.000	0
Toetreding Hillegom	0	11887
<b>Totaal per boekjaar:</b>	<b>677.063</b>	<b>11.887</b>

Tabel 18: Toevoegingen aan in reserves

- De algemene reserve is aangevuld tot 2% van de begrote omzet.
- Nieuwe toetredende gemeenten doen een eenmalige storting naar rato van het inwonersaantal vermenigvuldigd met een vast tarief. Per 1 januari 2012 is de gemeente Lisse formeel toegetreden tot de Omgevingsdienst. Per 1 juli is de provincie formeel toegetreden tot de Omgevingsdienst.
- Toevoeging van het vorig jaar vooruit ontvangen bedrag over de bodemkwaliteitskaarten. De komende circa 2,5 jaar worden de afschrijvingskosten ten laste van deze bestemmingsreserve genomen.
- Toevoeging huurbijdrage. In 2012 hebben we een huurlaan ontvangen ad. € 450.000,-. Deze korting wordt toegevoegd als bestemmingsreserve. Met de provincie is afgesproken de afschrijvingen voor de verbouwing jaarlijks te verminderen met een

bedrag uit deze bestemmingsreserve, zodat de afschrijvingskosten per jaar lager zijn. Het bestuur wordt verzocht goedkeuring te geven aan deze bestemmingsreserve.

## Baten

<b>Baten: verschil tussen raming en werkelijkheid</b>				
(in euro's)	Begroting 2012	Werkelijk 2012	Afwijking V/N	Werkelijk 2011
Bijdrage deelnemers	12.244.038	12.310.104	-66.066	9.486.174
Niet deelnemende gemeenten	235.505	269.476	-33.971	301.208
Overige inkomsten	138.203	1.347.886	-1.209.683	573.997
Subsidie inkomsten	315.130	850.531	-535.401	585.003
Onttrekking uit reserves	0	30.000	-30.000	0
<b>Totaal per boekjaar:</b>	<b>12.932.876</b>	<b>14.807.997</b>	<b>-1.875.122</b>	<b>10.946.382</b>

Tabel 19: Baten: verschil tussen raming en werkelijkheid

In 2012 zijn de werkelijke baten hoger dan de geraamde baten. In de afzonderlijke delen van de jaarrekening over de gemeenten wordt hier nader op ingegaan. In het hoofdstuk Toelichting resultaten per gemeente wordt de afrekening naar de verschillende gemeenten toegelicht.

## Toelichtingen over de baten

### *Deelnemende gemeenten en provincie*

<b>Bijdrage deelnemers</b>	
(in euro's)	Werkelijk 2012
Alphen aan den Rijn	1.979.992
Hillegom	560.146
Leiden	2.844.566
Leiderdorp	528.403
Lisse	639.219
Nieuwkoop	841.863
Oegstgeest	381.673
Zoeterwoude	427.311
Rijnwoude	716.323
Teylingen	727.462
Kaag & Braassem	861.753
Provincie	1.801.393
<b>Totaal per boekjaar:</b>	<b>12.310.104</b>

Tabel 20: Deelnemende gemeenten en provincie

De bijdrage van de gemeenten wordt grotendeels bepaald door de realisatie van de uren. Er kan, naast de uren, ook sprake zijn van lasten die rechtstreeks voor rekening van één of meerdere gemeenten worden gemaakt.

De bijdrage van de provincie is gelijk aan de Lump Sum bijdrage. Voor een overzicht per gemeente zie de delen van de jaarrekening van 2012 per gemeente en het deel met betrekking tot de provincie. Daar wordt uitgebreid inzage gegeven in de geraamde uren en kosten en de werkelijke uren en kosten. Het saldo vormt de afrekening van meer- en minderwerk per gemeente.



De afwijking tussen de begroting en de werkelijkheid bedraagt € 66.066. Hierin zitten echter ook de opbrengsten met betrekking tot de toetredingskosten voor de Provincie(€ 69.285,-) en de gemeente Lisse (€ 12.614,-)verwerkt. Wanneer deze bedragen er vanaf getrokken worden is de afwijking € 15.833 negatief. Voor de deelnemende gemeenten heeft de Omgevingsdienst dus minder uren gemaakt dan geraamd.

Voor de provincie heeft de Omgevingsdienst minder uren gemaakt dan geraamd. Maar door de Lump Sum bijdrage en minder gerealiseerde kosten heeft de Omgevingsdienst een positief resultaat behaald.

#### *Niet-deelnemende gemeenten*

<b>Niet-deelnemende gemeenten</b>	
(in euro's)	Werkelijk 2012
Voorschoten	40.102
Katwijk	137.051
Noordwijk	58.985
Noordwijkerhout	33.338
<b>Totaal per boekjaar:</b>	<b>269.476</b>

Tabel 21: Niet-deelnemende gemeenten

Voor een overzicht per gemeente wordt verwezen naar de delen van de jaarrekening van 2012 per gemeente. Daar wordt uitgebreid inzage gegeven in de geraamde uren en kosten en de werkelijke uren en kosten. Het saldo vormt de afrekening van meer- en minderwerk per gemeente.

#### *Overige inkomsten*

<b>Overige inkomsten</b>	
(in euro's)	Werkelijk 2012
Bodeminformatie	25.794
Dwangsommen	6.000
Diverse inkomsten	73.846
USZO vergoedingen 1)	47.462
NME (natuur & milieu educatie)	76.363
Wijk en Wouden	34.323
Rente 2)	3.775
Huurkorting 3)	450.000
Bodemkwaliteitskaarten	70.319
Provincie Z-H Veiligheidsregio	70.000
Provincie toetreding 4)	490.004
<b>Totaal per boekjaar:</b>	<b>1.347.886</b>

Tabel 22: Overige inkomsten

1. In 2012 zijn er drie medewerkers met zwangerschapsverlof gegaan. Hiervoor ontvangt de Omgevingsdienst een uitkering van het UWV .
2. De rente die de dienst heeft ontvangen over de ontvangen gelden Nationaal Samenwerkingsprogramma Luchtkwaliteit (NSL) is overgeboekt naar de subsidie Nationaal Samenwerkingsprogramma Luchtkwaliteit.

3. In de onderhandeling met de verhuurder van het pand is met de uitbreiding van het huurcontract een huurkorting afgesproken. Deze huurkorting is inmiddels ontvangen.
4. In 2011 heeft de Omgevingsdienst een bedrag van de provincie ontvangen voor de toetreding van de provincie ad. € 769.177,-. Het saldo eind 2011 bedroeg € 490.004,-. In 2012 is dit bedrag geheel aan de toetreding van de provincie besteed. Tegenover deze lasten, zijn dus ook de baten ad. € 490.004,- opgenomen.

Alle bovengenoemde inkomsten zijn incidenteel.

#### *Subsidies*

<b>Subsidies</b>	
(in euro's)	Werkelijk 2012
Externe Veiligheid 1)	296.611
NSL	365.570
Spoedlocaties PZH	51.900
Wabo	60.000
Ruimte en Milieu	76.450
<b>Totaal per boekjaar:</b>	<b>850.531</b>

Tabel 23: Subsidies

Per subsidie wordt hieronder een korte toelichting gegeven:

- Subsidie-inkomsten voor Externe Veiligheid op Holland Rijnland en Rijnstreekberaad niveau: deze worden jaarlijks verstrekt. De programmaperiode loopt van 2011 tot en met 2014.
- Subsidie-inkomsten uit het Nationaal Samenwerkingsprogramma Luchtkwaliteit. In de begroting is deze opbrengst niet opgenomen. In de baten wordt de subsidie-inkomst opgenomen. Deze subsidie is ook budgettair neutraal. Er zijn uitvoeringskosten ad. € 365.570,- gemaakt voor 2012. Deze zijn opgenomen in de lasten onder de post overige goederen en diensten.
- Samenwerkingsovereenkomst Kwaliteitsimpuls Ruimte en Milieu tussen de provincie Zuid-Holland en de Omgevingsdienst, de activiteiten zijn afgerond in 2012. In de begroting is de provinciale subsidieopbrengst met betrekking tot Ruimte en Milieu niet opgenomen. In de baten wordt de subsidie-inkomst opgenomen. Deze subsidie is budgettair neutraal. Er zijn advieskosten van €76.450,- gemaakt over 2012. Deze zijn opgenomen in de lasten onder de post overige goederen en diensten.

#### *Onttrekking aan reserves*

<b>Onttrekking aan reserves</b>	
(in euro's)	Werkelijk 2012
Onttrekking aan reserves	30.000

Een onttrekking uit de bestemmingsreserve afschrijving op de verbouwing van de Schipholweg. Deze verbouwing heeft plaats gevonden vanwege de komst van de provincied medewerkers.

## 2.5 Programmarekening over begrotingsrekening 2012

Omschrijving programma	Raming begrotingsjaar 2012			Begrotingswijziging 1 juli 2012			Realisatie begrotingsjaar 2012		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1 Milieu	14.704.376	14.686.429		12.932.876	12.914.929		14.777.997	13.754.628	1.023.369
<b>Sub-totaal programma's</b>	<b>14.704.376</b>	<b>14.686.429</b>	<b>17.947</b>	<b>12.932.876</b>	<b>12.914.929</b>	<b>17.947</b>	<b>14.777.997</b>	<b>13.754.628</b>	<b>1.023.369</b>
<b>Omschrijving algemene dekkingsmiddelen:</b>									
Lokale heffingen									
Algemene uitkeringen									
Dividend									
Saldo financieringsfunctie									
Saldo compensabele BTW en uitkering BTW-compensatiefonds									
Overige algemene dekkingsmiddelen									
<b>Sub-totaal algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Onvoorzien									
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>14.704.376</b>	<b>14.686.429</b>	<b>17.947</b>	<b>12.932.876</b>	<b>12.914.929</b>	<b>17.948</b>	<b>14.777.997</b>	<b>13.754.628</b>	<b>1.023.369</b>
Toevoeging/onttrekking reserves:	0	-17.948	17.948		-17.948	17.948	30.000	-677.063	707.063
<b>Sub-totaal mutaties reserves</b>	<b>0</b>	<b>-17.948</b>	<b>17.948</b>	<b>0</b>	<b>-17.948</b>	<b>17.948</b>	<b>30.000</b>	<b>-677.063</b>	<b>-647.063</b>
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>14.704.376</b>	<b>14.704.377</b>	<b>-1</b>	<b>12.932.876</b>	<b>12.932.877</b>	<b>0</b>	<b>14.807.997</b>	<b>14.431.691</b>	<b>376.306</b>

Tabel 25: Programmarekening over begrotingsrekening 2012

## **3. Toelichting resultaten per opdrachtgever**

### **3.1 Algemeen**

De Omgevingsdienst baseert de bijdrage van de gemeenten met name op de urenraming en een vooraf overeengekomen uurtarief. Zie hiervoor de jaarverslagen van 2012 per individuele gemeente. De bijdrage van de provincie wordt gebaseerd op de Lump Sum bijdrage.

Door deze systematiek ontstaat een tweetal resultaten die hierna worden toegelicht, te weten:

- een resultaat per gemeenten en provincie als gevolg van meer- of minderwerk
- een exploitatieresultaat.

Het resultaat per gemeente, het zogenaamde meer- of minderwerk, wordt uitgebreid behandeld in de afzonderlijke delen van de jaarrekening van 2012 per gemeente. Hierin wordt toegelicht welke verschillen zich tussen de geraamde en de werkelijke uren hebben voorgedaan.

Het exploitatieresultaat is het verschil tussen het vooraf voor-calculatorisch en het na-calculatorisch uurtarief.

### **3.2 Meer- en minderwerk deelnemende gemeenten en provincie**

Zoals eerder gezegd wordt per deelnemende gemeente en voor de provincie een afzonderlijk jaarverslag opgesteld. Dit afzonderlijke jaarverslag behandelt welke verschillen zich hebben voorgedaan tussen de geraamde en de werkelijke ureninzet en materiële kosten.

Met name deze verschillen bepalen de afrekening per deelnemer, het zogenaamde meer- en minderwerk. Deze gemeentelijke jaarverslagen eindigen met een totaal financieel plaatje van de desbetreffende gemeente/provincie. Het betreft dan niet alleen de uren, maar tevens het meer- en minderwerk over de materiële kosten.

<b>Gemeente</b>	<b>Meer/ Minderwerk Uren (incl. aanvullende offertes)</b>	<b>Meer/Minderwerk Financieel (incl. aanvullende offertes)</b>
Alpen aan de Rijn	-808	-107.760
Hillegom	-364	-33.525
Kaag & Braassem	208	-4.371
Leiden	-1.681	-186.960
Leiderdorp	104	5.588
Lisse	126	6.360
Nieuwkoop	155	9.699
Oegstgeest	-591	-45.587
Rijnwoude	688	56.590
Teylingen	-269	-26.857
Zoeterwoude	284	-28.076
Katwijk	-355	-24.510
Noordwijk	-45	-1.298
Noordwijkerhout	-59	-3.528
Voorschoten	-63	-4.912
<b>Totaal effect t.o.v. urenraming</b>	<b>-2.670</b>	<b>-389.148</b>
Provincie	-3.899	-323.627

Tabel 26: Meer- en minderwerk

Het bedrag van het meer-, en minderwerk wordt in elk jaarverslag per individuele gemeente nader toegelicht.

## **Bijlagen:**

SISA-verantwoording



Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties



Departement	Nummer	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2012 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa					
			INDICATOREN					
I&M	E11B	Nationaal Samenwerkingsprogramma Luchtkwaliteit (NSL) SiSa tussen medeoverheden  Provinciale beschikking en/of verordening  Gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr) (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (Jaar T) ten laste van provinciale middelen	Besteding (jaar T) ten laste van eigen middelen	Besteding (jaar T) ten laste van bijdragen door derden = contractpartners (niet rijk, provincie of gemeente)	Besteding (jaar T) ten laste van rentebaten gemeente op door provincie verstrekte bijdrage NSL	Eindverantwoording Ja/Nee
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatummer: E11B / 01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatummer: E11B / 02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatummer: E11B / 03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatummer: E11B / 04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatummer: E11B / 05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatummer: E11B / 06</i>
			1 PZH-2012-341744563	€ 366.684	€ 0	€ 0	€ 1.114	Nee
			Teruggestort/verrekend (jaar T) in verband met niet uitgevoerde maatregelen	Toelichting teruggestort/verrekend				
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicatummer: E11B / 07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatummer: E11B / 08</i>				
			0	-				
I&M	E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer SiSa tussen medeoverheden  Provinciale beschikking en/of verordening  Gemeenten en Gemeenschappelijke Regelingen	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar T) ten laste van provinciale middelen	Overige bestedingen (jaar T)	Toelichting afwijking	Eindverantwoording Ja/Nee	
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatummer: E27B / 01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatummer: E27B / 02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicatummer: E27B / 03</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatummer: E27B / 04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicatummer: E27B / 05</i>	
			1 n.v.t.	€ 0	€ 0	n.v.t.	Nee	

**Ondertekening**

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van het rechtspersoonlijk bezittend lichaam Omgevingsdienst West-Holland d.d. ....

De secretaris,

De voorzitter,

Dhr. D.W.M. Eskes

.....



## **Controleverklaring**

Accountants



Baker Tilly Berk N.V.  
Delftse Jaagpad 1a  
Postbus 624  
2300 AP Leiden  
T: +31 (0)71 305 00 00  
F: +31 (0)71 305 00 50  
E: [leiden@bakertillyberk.nl](mailto:leiden@bakertillyberk.nl)  
KvK: 24425560  
[www.bakertillyberk.nl](http://www.bakertillyberk.nl)

Omgevingsdienst West-Holland  
T.a.v. Algemeen Bestuur  
Postbus 159  
2300 AD LEIDEN

**Referentie**

AR\EN\LB\0042665\000003\001

**CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

**Verklaring betreffende de jaarrekening**

Wij hebben de jaarrekening 2012 opgenomen in het jaarverslag van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst West-Holland te Leiden gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2012 en de exploitatierekening over 2012 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen en de op pagina 31 opgenomen SiSa-bijlage.

***Verantwoordelijkheid van het bestuur***

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst West-Holland is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het 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 van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder de door het bestuur vastgestelde verordeningen.

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst West-Holland is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening 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, als bedoeld in artikel 213, tweede lid van de Gemeentewet. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en het door het bestuur op 15 maart 2007 (versie 11 december 2006) vastgestelde controleprotocol. 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 van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, alsmede het voor de naleving van de wet- en regelgeving, 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 van de redelijkheid van de door het bestuur van de instelling 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. Deze goedkeuringstolerantie is door het bestuur bij algemeen besluit van 15 maart 2007 (versie 11 december 2006) 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 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2012 als van de activa en passiva van 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 opgenomen baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen zoals vermeld in door het bestuur op 15 maart 2007 (versie 11 december 2006) vastgestelde controleprotocol.

**Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen**

Ingevolge artikel 213 lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat ons geen tekortkomingen zijn gebleken naar aanleiding van het onderzoek of het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, overeenkomstig het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten is opgesteld.

Leiden, 24 april 2013

Baker Tilly Berk N.V.

was getekend  
drs. A. Ruigendijk  
Registeraccountant