

Aan:

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

Uw brief van	Verzenddatum	11 april 2024	
Uw kenmerk	Dossier		
Reactie op	Zaaknummer	Z-21-385366	
Onderwerp	Ontwerpbegroting 2025 en voorlopige jaarrekening 2023 van de Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid	Ons kenmerk D-24-2416250	(Gelieve bij correspondentie dit nummer te vermelden)
		Behandeld door E. Numan	

Geachte heer, mevrouw,

Hierbij sturen wij u de voorlopige jaarrekening 2023 en de ontwerpbegroting 2025 van de Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid (OZHZ). U kunt de informatie uit deze stukken gebruiken voor uw voorjaarsnota. Het dagelijks bestuur (DB) stelde beide documenten vast op 11 april 2024.

### Procedure

Graag ontvangen wij - overeenkomstig de artikelen 25 en 26 van de gemeenschappelijke regeling en de artikelen 58b en 59 van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) - voor 10 juni 2024 uw zienswijze op de ontwerpbegroting 2025. Het algemeen bestuur (AB) zal deze betrekken bij het vaststellen van de definitieve begroting 2025 op 11 juli 2024. Het DB zal u, conform de Wgr, voorafgaande aan het vaststellen van de begroting schriftelijk en gemotiveerd in kennis stellen van zijn oordeel over de zienswijze, alsmede van de eventuele conclusies die het daaraan verbindt.

Het AB neemt op 11 juli 2024 bij de definitieve vaststelling van de *jaarstukken 2023* ook een besluit over de bestemming van het rekeningresultaat 2023, gezien in samenhang met het meerjarige begrotingsbeeld. In de gemeenschappelijke regeling van OZHZ is de afspraak opgenomen dat u ook in de gelegenheid wordt gesteld een *reactie te geven op het voorstel van het DB over de bestemming van het rekeningresultaat*, en deze te betrekken bij uw zienswijze op de ontwerpbegroting 2025.

Uw zienswijze en reactie zien wij met belangstelling tegemoet. Na het AB van 11 juli 2024 sturen wij de stukken aan de Minister van BZK. Wij berichten u dan ook over de besluitvorming van het AB.

### De voorlopige jaarrekening 2023 en voorstel tot 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, alsmede de daarin opgenomen speerpunten en prestatie-indicatoren. Het jaarverslag is de verantwoording over de behaalde



resultaten, zowel beheersmatig als financieel. Inhoudelijk wordt separaat gerapporteerd naar elk van de opdrachtgevers als verantwoording van de uitvoering van de jaarprogramma's.

Er is sprake van een negatief financieel resultaat 2023 van € 629.000. Dat is € 92.000 meer dan begroot bij de tweede bestuursrapportage (€ 536.000 nadelig resultaat). Dit tekort was begin 2023 op € 1,3 mln geraamd. Achtergrond van het negatieve financieel resultaat 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. Uiteindelijk heeft dat ertoe geleid dat OZHZ het tekort heeft kunnen terugbrengen naar € 629.000. Het DB is voornemens het AB voor te stellen om, conform eerdere besluitvorming in het AB, 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 daarbij was dat het wetgevingstraject hieromtrent, 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. De accountant lichtte in het DB van 11 april 2024 toe dat het de verwachting is dat hij voor 30 april 2024 wel een controleverklaring kan afgeven. Deze sturen wij u dan na.

## **Ontwerpbegroting 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 voorliggende ontwerpbegroting 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 Wgr voorgeschreven algemene financiële en beleidsmatige kaders zijn opgenomen in deel I van de ontwerpbegroting.

De begroting is meerjarig in evenwicht. Daarbij past wel de opmerking dat OZHZ de komende jaren voor ingewikkelde opgaven staat. Onder andere vanwege de stijgende kosten van inhuur en de eisen die op landelijk niveau wordt gesteld aan de (financiële) robuustheid van omgevingsdiensten. Deze aspecten zijn al zo goed mogelijk verwerkt in de voorliggende ontwerpbegroting. 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 dubbele opgave. OZHZ brengt de mogelijkheden tot ombuiging dit jaar zo goed mogelijk in beeld. Het resultaat landt vervolgens in de richtlijnen voor de begroting 2026. Vòòr de zomer agendeert OZHZ de eerste tussenresultaten in het DB en AB.

De thans in de ontwerpbegroting 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.

### **Nadere informatie**

Op woensdagavond 15 mei 2024 lichten wij deze stukken toe in een informatiebijeenkomst voor de raadsleden. Dat doen we samen met de andere gemeenschappelijke regelingen in Zuid-Holland Zuid en de Drechtsteden. We gaan dan ook graag met u in gesprek over onze dienstverlening en de ontwikkelingen in ons werkveld, zoals het landelijke Interbestuurlijk Programma Versterking VTH-stelsel en de doorontwikkeling van de vijf omgevingsdiensten in Zuid-Holland.

Hoogachtend,

Het dagelijks bestuur van de Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid,  
Namens dezen,

Mr. R. Visser  
Secretaris

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

#### Bijlagen:

- Ontwerpbegroting 2025 Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid
- Voorlopige jaarrekening 2023
- Controleverklaring accountant bij de voorlopige jaarrekening 2023 (wordt nagezonden)