



ODMH

Omgevingsdienst Midden-Holland



Jaarstukken 2023

Versienummer: 1.5
Datum: 24 april 2024



ODMH

Omgevingsdienst Midden-Holland

Productnummer	192589
Omschrijving	Jaarstukken 2023
Status	Versie 1.5
Datum	24 april 2024
Opdrachtgever	Aangesloten gemeenten Midden-Holland en provincie Zuid-Holland
Opgesteld door	Jaqueline Vos

Inhoudsopgave

1	Voorwoord	6
2	Rekening in één oogopslag	8
2.1	Resultaat 2023	8
2.2	Resultaatbestemming	8
2.3	Toelichting kosten- en opbrengstesoorten	10
3	Jaarverslag	11
3.1	Programmaverantwoording	11
3.1.1	Programma milieu	11
3.1.2	Programma bouw- en woningtoezicht	16
3.1.3	Overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien	19
3.1.4	Algemene dekkingsmiddelen	21
3.2	Paragrafen	22
3.2.1	Lokale heffingen	22
3.2.2	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	22
3.2.3	Onderhoud kapitaalgoederen	26
3.2.4	Financiering	26
3.2.5	Bedrijfsvoering	30
3.2.6	Verbonden partijen	35
4	Jaarrekening	36
4.1	Balans per 31 december 2023	37
4.2	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	39
4.2.1	Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening	39
4.2.2	Vaste activa	40
4.2.3	Vlottende activa	41
4.2.4	Voorzieningen	42
4.2.5	Vaste schulden	42
4.2.6	Vlottende passiva	42
4.2.7	Waarderingsgrondslagen WNT	42
4.2.8	Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording	42
4.3	Toelichting op de balans per 31 december 2023	43
	ACTIVA	43
4.3.1	Materiële vaste activa	43

4.3.2	Vlottende activa	44
	PASSIVA	47
4.3.3	Vaste passiva	47
4.3.4	Vlottende passiva	50
4.3.5	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	52
4.4	Overzicht van baten en lasten	53
4.4.1	Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2023	53
4.4.2	Verschillenanalyse overzicht baten en lasten	54
4.4.3	Onvoorzien	55
4.4.4	Structurele mutaties in de reserves	55
4.4.5	Incidentele baten en lasten	56
4.5	Structureel begrotingssaldo	57
4.6	Wet Normering Topinkomens	57
4.7	Taakvelden	60
4.8	Verantwoording rechtmatigheid	61
4.9	SiSa 2023	62
5	Vaststelling jaarrekening 2023	66
Bijlagen 67		
Bijlage 1	Bijdragen jaarprogramma's 2023	68
Bijlage 2	Provinciale bijdragen 2023	69
Bijlage 3	Informatie voor verbonden partijen	70
Bijlage 4	Kwaliteitscriteria VTH	71
Bijlage 5	Controleverklaring	73

1 Voorwoord

Per 1 januari 2024 is de Omgevingswet van kracht geworden en daarmee ook de aangepaste Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb). Een veelbesproken wet die ook in 2023 veel voorbereiding vroeg. En nu is het afwachten hoe de wet in de praktijk zal gaan uitpakken. Het afgelopen jaar is er hard aan gewerkt om hier zo goed mogelijk op voorbereid te zijn.

Naar aanleiding van o.a. het rapport en de adviezen van de commissie Van Aartsen 'Om de leefomgeving, Omgevingsdiensten als gangmaker voor het bestuur' is in 2023 landelijk het Interbestuurlijk Programma (IBP) Versterking VTH-stelsel gestart. Hiermee wordt het Nederlandse VTH-stelsel de komende jaren versterkt. In dit kader vond er in 2023 ook een tweedaagse visitatie plaats in onze organisatie, die zeer goed verlopen is. Na afloop van de visitatie heeft de ODMH een rapportage met aanbevelingen van de visitatiecommissie ontvangen. Op basis van die rapportage heeft de ODMH een verbeterplan opgesteld om opvolging te geven aan de aanbevelingen uit de rapportage.

De ODMH heeft daarnaast, net als alle andere omgevingsdiensten in Nederland, de robuustheid van zijn organisatie getoetst. Op basis hiervan heeft het algemeen bestuur van de ODMH op 26 september 2023 besloten om aan de staatssecretaris van I&W te rapporteren dat de ODMH een robuuste organisatie is, die aan alle benodigde criteria voldoet.

In reactie op deze toets, ontving het algemeen bestuur van de ODMH op 19 december 2023 een brief van de Staatssecretaris. Hierin staat dat de ODMH op dit moment niet robuust is. De Staatssecretaris heeft geen enkele omgevingsdienst in Nederland robuust verklaard. Zij heeft iedere omgevingsdienst gevraagd om een plan van aanpak op te stellen met daarin maatregelen die ervoor zorgen dat de omgevingsdienst robuust wordt.

In februari 2023 is de ODMH overgestapt op het nieuwe zaakstelsel Rx.Mission. Via Rx.Mission is de ODMH aangesloten op het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) en kan omgevingsvergunning-aanvragen ontvangen en deeladviezen uitvragen intern maar ook aan gemeenten en/of ketenpartners. Daarnaast heeft de ODMH afgelopen jaar veel aandacht besteed aan dataveiligheid. Alle medewerkers hebben hun kennis weer opgefrist op het gebied van cyber security, datalekken en privacy. Een belangrijk onderwerp aangezien we dagelijks omgaan met belangrijke gegevens van inwoners en ondernemers.

Nederland is de afgelopen jaren geconfronteerd met een enorme inflatie. Dit leidde in 2023 tot een aanzienlijke stijging van de cao (+8,7%) en de apparaatslasten (+11,4%). In de 1e management-rapportage werd ten gevolge van de inflatie een tekort geprognosticeerd in 2023 van € 920.000. Voor de dekking van een deel van dit tekort (€ 400.000,-) heeft de ODMH zelf dekking gevonden vanuit de reserves. Voor het resterende tekort van € 520.000 heeft een tariefsverhoging plaatsgevonden met ingang van 1 juli 2023. Via een begrotingswijziging is dit als zodanig ook verwerkt in de begroting.

Begin 2023 heeft de ODMH de Koers 2023-2026 vastgesteld. De Koers 2023-2026 richt zich op de thema's die op de middellange termijn belangrijk zijn voor de ODMH. Centraal hierbij staat wat we de komende jaren willen bereiken en wat we daarvoor moeten doen voor onze samenleving (inwoners en bedrijven), onze opdrachtgevers en eigenaren én onze medewerkers. Binnen de Koers 2023-2026 is gekozen voor de volgende vijf thema's: Mensen, Digitaal doorontwikkelen, Robuuste organisatie, Landelijke ontwikkelingen en Communicatie. Deze thema's sluiten ook mooi aan bij de pijlers binnen het Interbestuurlijk Programma (IBP) VTH.

De systematiek met betrekking tot de rechtmatigheidscontrole is met ingang van het verslagjaar 2023 veranderd. Het dagelijks bestuur van de ODMH legt in deze jaarrekening zijn eerste rechtmatigheidsverantwoording af. De accountant behoudt uiteraard zijn certificerende rol, maar doet dit op basis van het onderzoek dat de organisatie naar haar eigen rechtmatigheid doet.

Met genoegen wordt teruggekeken op de samenwerking in 2023 tussen de ODMH en zijn deelnemers. Zowel bestuurlijk als ambtelijk is sprake van goede zakelijke verhoudingen. Dit geeft wederom veel vertrouwen naar de toekomst toe.

2 Rekening in één oogopslag

2.1 Resultaat 2023

De jaarrekening 2023, waarvoor op de volgende pagina's een voorstel is geformuleerd, sluit met een positief exploitatieresultaat van € 248.153.

Het exploitatieresultaat van 2023 per kostensoort is als volgt opgebouwd, waarbij ter vergelijking de cijfers van de begroting 2023 (inclusief begrotingswijzigingen) zijn weergegeven.

ODMH 2023	Milieu		Bouw- en Woningtoezicht		Overhead		ODMH	
	Realisatie	Begroting	Realisatie	Begroting	Realisatie	Begroting	Realisatie	Begroting
Contractuele bijdragen	-14.494.260	-14.509.817	-7.812.928	-7.898.207	0	0	-22.307.189	-22.408.024
Overige bijdragen	-161.380	-144.060	-53.071	-28.500	-696.745	-679.267	-911.196	-851.827
Projectbaten	-1.830.562	-2.159.144	-36.573	-23.164	0	0	-1.867.135	-2.182.309
Financieringsbaten	0	0	0	0	-202.286	-150.000	-202.286	-150.000
Onttrekking reserves	-50.000	-70.000	0	0	-443.213	-443.213	-493.213	-513.213
Totaal Baten	-16.536.202	-16.883.021	-7.902.573	-7.949.871	-1.342.244	-1.272.480	-25.781.019	-26.105.372
Personeelskosten	9.037.702	9.164.765	6.253.027	6.233.837	5.061.460	5.016.110	20.352.189	20.414.712
Apparaatskosten	309.979	306.003	161.794	166.568	2.553.562	2.755.579	3.025.335	3.228.150
Directe productkosten	129.356	163.356	5.960	14.000	0	0	135.316	177.356
Projectlasten	1.880.562	2.159.144	36.573	23.164	0	0	1.917.135	2.182.309
Financieringslasten	0	0	0	0	92.799	92.754	92.799	92.754
Dotatie reserves	10.092	10.092	0	0	0	0	10.092	10.092
Totaal Lasten	11.367.691	11.803.359	6.457.354	6.437.570	7.707.822	7.864.443	25.532.866	26.105.372
Totaal baten en lasten	-5.168.511	-5.079.661	-1.445.219	-1.512.303	6.365.578	6.591.964	-248.153	0

NB In alle overzichten worden de baten weergegeven met een negatief bedrag en de lasten met een positief bedrag.

Het positieve resultaat is het resultaat van de twee programma's milieu en bouw- en woningtoezicht (BWT) en van de overhead tezamen.

De mutaties in de reserves betreffen de reguliere onttrekkingen ter dekking van de kapitaallasten van de verbouwing van het Midden-Hollandhuis en de jaarlijkse dotatie aan de reserve bodemkwaliteitskaarten (BKK) voor de actualisatie van de kaarten. De overige mutaties betreffen de onttrekking aan de bestemmingsreserve BKK voor de voorbereiding op de overdracht van de bodemtaken van de Provincie naar de gemeenten en de onttrekkingen aan de bestemmingsreserve ontwikkelingen en de algemene reserve ter gedeeltelijke dekking van het geraamde begrotingstekort voor 2023. Voor een nadere specificatie van de mutaties van de reserves wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

Voor een compleet overzicht van de lasten en baten verwijzen wij naar de recapitulatie van de baten en lasten met toelichting in hoofdstuk 4.4 Overzicht van baten en lasten. Voor een toelichting op de diverse kosten en opbrengsten per kostensoort verwijzen wij naar hoofdstuk 2.3 Toelichting kosten- en opbrengstensoorten.

2.2 Resultaatbestemming

Het totale resultaat van 2023 bedraagt € 248.153 positief.

Omschrijving	Resultaatbestemming		
	Stand 31-12-2023 voor bestemming	Resultaat 2023	Stand 31-12-2023 na bestemming
Algemene reserve	1.152.500	248.153	1.400.653
Subtotaal algemene reserve	1.152.500	248.153	1.400.653
Bestemmingsreserve Automatisering	66.821		66.821
Bestemmingsreserve Bodemkwaliteitskaarten	44.839		44.839
Bestemmingsreserve Verbouwing	362.656		362.656
Bestemmingsreserve Digitalisering	82.500		82.500
Bestemmingsreserve Externe Veiligheid	87.307		87.307
Subtotaal bestemmingsreserves	644.124	0	644.124
Totaal reserves	1.796.624	248.153	2.044.777

Voorgesteld wordt om bij de resultaatbestemming het exploitatieresultaat ad € 248.153 toe te voegen aan de algemene reserve, om daarmee het weerstandsvermogen weer op niveau te brengen. In 2023 is een deel van de reserve gebruikt om een deel van de verhoogde personeelslasten te dekken, vanwege een dreigend begrotingstekort. Een te laag weerstandsvermogen kan ervoor zorgen dat er te weinig middelen zijn om bepaalde risico's in de toekomst op te vangen (waardoor de bijdrage in de toekomst misschien moet worden verhoogd). Daarnaast voldoet de ODMH met de toevoeging aan de reserve ook weer aan het robuustheidscriterium voor het weerstandsvermogen dat voor alle omgevingsdiensten geldt vanuit het Interbestuurlijk Programma VTH.

2.3 Toelichting kosten- en opbrengstesoorten

In de tabellen van hoofdstuk 2.1 worden de baten en lasten weergegeven in diverse kosten- en opbrengstesoorten. Hierna volgt per soort een korte uiteenzetting van de kosten en opbrengsten, die onder deze posten worden verantwoord.

Baten

- Algemene bijdragen: Contractuele bijdragen conform de jaarprogramma's voor zowel milieu als BWT
- Overige bijdragen: Overige inkomsten en doorberekende bijdragen;
- Projectbaten: Projectopbrengsten, deze maken in het algemeen geen onderdeel uit van het exploitatieresultaat;

Lasten

- Personeelskosten: Salarislasten van personeel van de ODMH, inclusief ingehuurd personeel en bijkomende personeelslasten, zoals studiekosten;
- Apparaatskosten: Diverse kosten, zoals leaseauto's, automatiseringskosten, huisvestingslasten en kapitaallasten;
- Directe productkosten: Algemene kosten, zoals werkbudgetten;
- Projectlasten: Projectlasten, deze maken in het algemeen geen onderdeel uit van het exploitatieresultaat;
- Financieringslasten: Rentelasten van de langlopende geldlening.

Mutatie reserves

- Onttrekking reserves: onttrekkingen aan de reserves worden onder andere gedaan ter dekking van afschrijvingslasten;
- Dotatie reserves: Toevoegingen aan reserves.

3 Jaarverslag

3.1 Programmaverantwoording

In dit onderdeel van het jaarverslag geven we inhoudelijk toelichting over de ontwikkelingen in 2023. Via de programmaverantwoording en de paragrafen leggen wij verantwoording af over het gerealiseerde beleid in 2023. De programmaverantwoording is uitgesplitst in programma milieu (paragraaf 3.1.1) en programma bouw- en woningtoezicht (paragraaf 3.1.2).

3.1.1 Programma milieu

Wat wilden we bereiken?

De ODMH draagt bij aan een veilige, duurzame en gezonde leefomgeving. Voor het programma milieu doen wij dit door milieutaken in de hele regio uit te voeren in opdracht van de aangesloten gemeenten en de provincie Zuid-Holland. Daarnaast voeren wij de wettelijke zwemwatertak uit in de gehele provincie Zuid-Holland.

We voeren namens de gemeente de wettelijke taken uit op het gebied van milieu. Hierbij zoeken we aansluiting bij de gemeentelijke doelen en visies, verwoord in de eigen documenten zoals het collegeprogramma, beleidsdocumenten en uitvoeringsprogramma's. Naast de wettelijk opgedragen taken, vormen de coalitieakkoorden en de programmabegroting 2023-2026 de inhoudelijke uitgangspunten voor dit jaarprogramma. Hierbij streven wij ernaar een professionele, betrouwbare en vertrouwde organisatie te zijn.

Wat realiseerden we?

De hierna volgende tabel geeft de totale productie voor het programma milieu weer. Linksboven staat de totale productie per deelnemer. Voor alle deelnemers realiseerden wij een productie tussen de 96,9% en 103,6%. Twee van de zeven deelnemers bleven niet binnen de zogenoemde 2%-marge (conform paragraaf 3.4 van de Nota Planning & Control 2020-2024). Deze onderproductie onder de 98% betaalden wij terug aan de gemeente Zuidplas. De extra productie boven 102% brachten wij in rekening bij de gemeente Gouda.

De totale productie (in uren) voor milieu in 2023 ziet er als volgt uit:

Organisatie	ODMH Totaal			Toezicht en Handhaving			Vergunningverlening		
	geleverd	begroot	%	geleverd	begroot	%	geleverd	begroot	%
Alphen aan den Rijn	34.896	34.757	100,4%	12.816	13.190	97,2%	2.314	2.308	100,3%
Bodegraven Reeuwijk	14.563	14.856	98,0%	5.288	5.036	105,0%	840	1.124	74,7%
Gouda	17.126	16.538	103,6%	5.296	5.527	95,8%	1.074	1.180	91,0%
Krimpenerwaard	20.108	20.507	98,1%	7.328	7.282	100,6%	1.646	1.816	90,7%
Provincie Zuid-Holland	33.793	33.290	101,5%	12.420	11.814	105,1%	2.111	1.905	110,8%
Waddinxveen	10.420	10.552	98,8%	4.129	3.814	108,3%	663	966	68,6%
Zuidplas	16.372	16.889	96,9%	6.186	6.605	93,7%	1.116	1.468	76,0%
Eindtotaal	147.278	147.389	99,9%	53.461	53.268	100,4%	9.765	10.767	90,7%

Organisatie	Algemeen			Bodem en Archeologie			Geluid en Lucht		
	geleverd	begroot	%	geleverd	begroot	%	geleverd	begroot	%
Alphen aan den Rijn	5.842	5.329	109,6%	4.121	3.934	104,7%	2.335	2.388	97,8%
Bodegraven Reeuwijk	893	893	100,0%	2.109	2.043	103,2%	1.245	1.481	84,1%
Gouda	1.303	1.303	100,0%	1.934	1.285	150,5%	2.601	2.277	114,2%
Krimpenerwaard	1.833	2.033	90,2%	3.166	3.269	96,9%	1.142	994	114,9%
Provincie Zuid-Holland	2.335	2.335	100,0%	12.699	12.294	103,3%	510	465	109,7%
Waddinxveen	636	636	100,0%	1.209	1.283	94,2%	723	1.002	72,2%
Zuidplas	1.004	1.004	100,0%	2.350	2.288	102,7%	1.112	1.394	79,8%
Eindtotaal	13.846	13.533	102,3%	27.587	26.396	104,5%	9.668	10.001	96,7%

Organisatie	ROM, EV en Ecologie			Juridisch			Duurzaamheid		
	geleverd	begroot	%	geleverd	begroot	%	geleverd	begroot	%
Alphen aan den Rijn	4.028	3.733	107,9%	810	1.066	76,0%	2.631	2.809	93,7%
Bodegraven Reeuwijk	1.693	1.905	88,9%	273	291	93,8%	2.223	2.083	106,7%
Gouda	1.824	1.563	116,7%	467	569	82,1%	2.627	2.834	92,7%
Krimpenerwaard	2.197	1.863	118,0%	376	690	54,5%	2.420	2.560	94,5%
Provincie Zuid-Holland	1.493	2.037	73,3%	992	1.140	87,0%	1.233	1.300	94,8%
Waddinxveen	1.371	1.221	112,3%	329	557	59,1%	1.361	1.073	126,8%
Zuidplas	2.194	1.705	128,7%	387	435	89,0%	2.024	1.990	101,7%
Eindtotaal	14.800	14.027	105,5%	3.634	4.748	76,5%	14.517	14.649	99,1%

Toezicht en handhaving

We controleren namens de aangesloten gemeenten en de provincie Zuid-Holland of bedrijven binnen de regio zich houden aan de (milieu)wet- en regelgeving.

Fysieke en administratieve controles

We controleren voor aangesloten gemeenten omgevingsvergunningen en meldingen. Tijdens fysieke controles houden we toezicht op de impact van bedrijven op de veiligheid en de milieubelasting. Bedrijven met de grootste impact op de veiligheid of de milieubelasting krijgen de meeste aandacht. We plannen de bedrijfscontroles risicogericht in, waarbij we rekening houden met de ervaringen bij de bedrijven in de afgelopen jaren. Afhankelijk van onder andere het naleefgedrag, klachten en bedrijfsmeldingen voeren we extra toezicht uit waar dit nodig is.

Naast de fysieke controles houden we ook administratief toezicht en onderzoeken we de juistheid en betrouwbaarheid van de door bedrijven beschikbaar gestelde informatie. Hierbij werken we nauw samen in de keten met andere handhavingpartners voor de optimalisering van het toezicht.

Bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving

Wanneer er sprake is van een overtreding, zetten we een optimale mix van bestuursrechtelijke en strafrechtelijke instrumenten in om de overtreding ongedaan te maken. De basis hiervoor is de landelijke handhavingstrategie. De ernst van de overtreding (milieu, veiligheid, gezondheid) en het gedrag van de overtreder (pro-actief, onverschillig, calculerend bewust, structureel negatief) zijn bepalend voor de te kiezen instrumenten.

Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden (Whvbz)

Namens Gedeputeerde Staten is de ODMH gemandateerd voor de handhaving in het kader van de Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden (Whvbz) van de hele provincie Zuid-Holland. In het kader hiervan controleren wij jaarlijks 345 bad- en zweminrichtingen op hygiëne en veiligheid. Tijdens het zwemseizoen (1 mei – 1 oktober) controleren wij de buitenlocaties.

Kwaliteit

Vanuit de Wabo en de vastgestelde kwaliteitsverordening hebben het college van B&W en Gedeputeerde Staten jaarlijks de verplichting over de kwaliteit van de uitvoering van de VTH taken te rapporteren aan de gemeenteraad, respectievelijk Provinciale Staten. We maken voor de rapportage gebruik van het in 2023 met PZH vastgestelde formulier. De rapportage is als bijlage 4 bijgevoegd.

Vergunningverlening

Voor het thema Vergunningverlening binnen het onderdeel milieu behandelen we aanvragen voor een omgevingsvergunning. Ook actualiseren we deze vergunningen als dat nodig is. Een vergunning biedt rechtszekerheid aan ondernemers en beschermt daarnaast omwonenden tegen onaanvaardbare milieuhinder. De vergunningprocedure geeft omwonenden bovendien de gelegenheid inspraak uit te oefenen en kennis te nemen van de inhoud van de vergunning. Vergunningen voor vergelijkbare activiteiten verlenen we op vergelijkbare wijze, zodat sprake is van rechtszekerheid en rechtsgelijkheid voor de ondernemers. Daarnaast behandelen we ook meldingen van bedrijven die milieurelevante activiteiten uitvoeren maar daarvoor geen vergunning nodig hebben.

Specialistische taken

We voeren alle milieutaken uit inclusief in- en externe advisering op het gebied van bodem, archeologie, geluid, lucht, ecologie en externe veiligheid. Ook voeren wij werkzaamheden uit die gericht zijn op het realiseren van een duurzame leefomgeving in de regio Midden-Holland.

Bodem en archeologie

We leveren adviezen en ondersteuning op het gebied van bodem en archeologie. Dat leidt ertoe dat, naast het inrichten en beheer van de openbare ruimte, de aspecten bodem en archeologie worden meegewogen en meegenomen in de besluitvorming bij wettelijke taken. Zo zorgen we ervoor dat niet wordt gebouwd op ernstig verontreinigde grond, zien we toe op het verantwoord toepassen van grond, stimuleren we hergebruik van grond, bieden we bodemonderzoek tegen een scherpe prijs aan en beschermen we de archeologische waarden.

Geluid, Lucht, Ecologie en Externe Veiligheid (GLEV)

Voor het thema GLEV ondersteunen en adviseren we onze opdrachtgevers daar waar geluid, luchtkwaliteit, externe veiligheid of ecologie van belang zijn. Dit kan zowel vergunningverlening, toezicht en handhaving betreffen. Door deze expertises in een zo vroeg mogelijk stadium in te schakelen, kunnen opdrachtgevers de veiligheid en leefbaarheid in de regio Midden-Holland verbeteren. Met betrekking tot externe veiligheid brengen we de plaatselijke risico's voor de omgeving tijdens de verschillende productiefases van gevaarlijke stoffen (produceren, behandelen of vervoer) in kaart. We objectiveren de risico's waarna de adviezen in het planvormingsproces van de gemeenten worden meegenomen.

Ruimtelijke Ordening en Milieu (ROM)

Het team ROM adviseert en ondersteunt op milieugebied bij ruimtelijke plannen in de regio. Hiermee verhogen we de leefbaarheid en duurzaamheid in de regio en kunnen ruimtelijke processen doorgang vinden. In een zo vroeg mogelijk stadium brengen we de benodigde randvoorwaarden in kaart om ruimtelijke ontwikkelingen mogelijk te maken. Daarnaast hebben we aandacht voor kansen om de kwaliteit van de leefomgeving en duurzaamheid te verhogen.

Duurzaamheid

Het team duurzaamheid ondersteunt bij de uitvoering van duurzaamheidsprogramma's van onze gemeenten. Wij doen dit door particulieren te stimuleren hun bestaande woning energetisch te verbeteren of de verduurzaming van de eigen organisatie en het maatschappelijk vastgoed te stimuleren. Daarnaast laat de ODMH, ondersteund door ons regionale Centrum voor Natuur- en Milieueducatie De Zwanebloem, kinderen in het basisonderwijs kennis maken met natuureducatie. Ook bestaat de mogelijkheid voor buitenlessen op een locatie vlakbij school.

Juridische taken

De juridische taken van de ODMH bestaan uit juridische ondersteuning op de diverse vakgebieden van milieu. Daarnaast behandelen we bezwaar- en beroepzaken op deze vakgebieden.

Algemeen

Binnen de algemene werkzaamheden vallen de beleidsmatige activiteiten van de ODMH. Zo bereiden we ons voor op de veranderingen die de Omgevingswet met zich meebrengt. Daartoe werkten we in pilots met een nieuwe werkwijze die past bij de modernere overheid en de vereisten van de Omgevingswet (van "nee, tenzij..." naar "ja, mits..."). De Omgevingswet brengt ook een verdere digitalisering met zich mee. Om de veranderingen tijdig en goed op te vangen, zijn we doorgeshaan met de digitalisering op basis van wat landelijk bekend was.

Wat heeft het gekost?

Over het gehele jaar bedraagt het positieve resultaat van het programma milieu € 5.168.511.

Programma	Baten/Lasten	Kostensoort	2022	2023	
			Realisatie	Begroting	Realisatie
Milieu	Baten	Contractuele bijdragen	-13.694.982	-14.509.817	-14.494.260
		Overige bijdragen	-113.404	-144.060	-161.380
		Projectbaten	-1.508.139	-2.159.144	-1.830.562
	Totaal Baten		-15.316.526	-16.813.021	-16.486.202
	Lasten	Personeelskosten	8.529.371	9.164.765	9.037.702
		Apparaatskosten	270.687	306.003	309.979
		Directe productkosten	97.766	163.356	129.356
Projectlasten		1.558.068	2.159.144	1.880.562	
Totaal Lasten		10.455.892	11.793.267	11.357.599	
Mutatie reserves	Baten	Onttrekking reserves	-49.930	-70.000	-50.000
	Totaal Baten		-49.930	-70.000	-50.000
	Lasten	Toevoeging reserves	9.530	10.092	10.092
	Totaal Lasten		9.530	10.092	10.092
Totaal Milieu		-4.901.033	-5.079.661	-5.168.511	

Algemene bijdragen

De algemene bijdragen zijn gebaseerd op de jaarprogramma's van het jaar 2023. De gemeentelijke en provinciale bijdragen voor milieu bedragen circa 14,5 miljoen. De bijdragen worden berekend op basis van productfinanciering. Hiervoor zijn afspraken met de gemeenten en de provincie vastgelegd in jaarprogramma's.

De werkelijke bijdragen zijn iets lager dan de begrote bijdragen. In 2023 is conform de P&C-nota 2020-2024 een aanvullende rekening gestuurd voor de productie boven 102% van de gemeente Gouda en is de productie onder 98% terugbetaald aan de gemeente Zuidplas. Respectievelijk bedroeg de productie van de gemeenten Gouda en Zuidplas 103,6% en 96,9%.

De stijging van de contractuele bijdragen ten opzichte van 2022 is het gevolg van indexering van het uurtarief.

Voor een uitgebreider overzicht van de bijdragen wordt verwezen naar de bijlage 1 van deze jaarstukken.

Overige bijdragen

De overige bijdragen betreffen voor het grootste deel de detachering van een medewerker. Deze medewerker wordt tegen salarislasten uitgeleend. Ook zijn er een paar kleine opdrachten voor derden uitgevoerd.

Personeelskosten

De personeelskosten zijn ruim binnen begroting gebleven. Bijdragen van het UWV, waarop we wel hoopten, maar niet durfden te rekenen, zijn ontvangen voor medewerkers die uitgevallen zijn als gevolg van de Coronapandemie.

Apparaatskosten

De apparaatskosten worden gevormd door de kosten voor het functioneel applicatiebeheer. Deze kosten worden evenredig verdeeld over BWT en milieu. De verdeling vindt plaats op basis van de opbrengsten. Bij milieu is sprake van lichte overbesteding en bij BWT van lichte onderbesteding. Gezamenlijk zijn de apparaatskosten binnen budget gebleven.

Directe productkosten

Onder de directe productkosten vallen diverse onderzoekskosten. Ook de bestedingen voor de Zwanebloem, het inhuren van de Watersnip voor educatielessen, de milieuvluchten en de kosten voor de meldkamer bij de DCMR worden hier weergegeven. De bestedingen zijn gestegen ten opzichte van 2022 door het gebruik van drones bij het toezicht. De kosten zijn wel binnen budget gebleven.

Projectbaten en -lasten

De projectbaten en –lasten zijn in 2023 net als in ander jaren gelijk. Toch lijken in het overzicht op de voorgaande pagina de kosten hoger dan de opbrengsten. Dit heeft als oorzaak dat de onttrekking aan de reserves (voor de dekking van de personele inzet voor de overdracht van de provinciale bodemtaken naar de gemeenten) op grond van het BBV niet meegenomen mag worden in de projectbaten en dus apart in het overzicht weergegeven wordt.

Zowel de werkelijke baten als de werkelijke lasten zijn lager dan begroot, maar wel hoger dan in 2022. De ontvangen specifieke uitkeringen voor het interbestuurlijk programma (IBP) VTH en voor energie hebben voor deze stijging gezorgd. Over deze SPUK's leggen wij verantwoording af via de SiSa-verantwoording, die in hoofdstuk 4.8 is weergegeven.

Mutatie reserves

De toevoeging aan de reserves in 2023 is conform de begroting. Dit betreft de jaarlijkse dotatie aan de bestemmingsreserve bodemkwaliteitskaarten ter grootte van 100 uur. De onttrekking aan de reserves is ter dekking van de personele inzet voor de overdracht van de provinciale bodemtaken naar de gemeenten, vooruitlopend op de inwerkingtreding van de Omgevingswet. Hiervoor was maximaal € 50.000 begroot. De geraamde onttrekking van maximaal € 20.000 voor de aanpassing van de Bodematlas wordt in 2024 uitgevoerd, omdat de kosten ook pas in 2024 gemaakt worden. De aanbesteding is intussen opgestart.

3.1.2 Programma bouw- en woningtoezicht

Sinds 1 januari 2013 voert de ODMH, naast milieutaken, ook taken op het gebied van bouw- en woningtoezicht en ruimtelijke ordening (BWT-taken) uit in een deel van de regio Midden-Holland.

Wat wilden we bereiken?

De ODMH draagt bij aan een veilige, duurzame en gezonde leefomgeving. Voor het programma bouw- en woningtoezicht (BWT) doen wij dit door BWT-taken uit te voeren in opdracht van de gemeenten Bodegraven-Reeuwijk, Gouda, Waddinxveen en Zuidplas en de provincie Zuid-Holland.

De afdeling BWT van de ODMH heeft daarbij een duidelijke missie: BWT ziet namens de aangesloten gemeenten toe op veilige bouw en het toegestane gebruik van gronden en bouwwerken. Wij doen dat door vergunningverlening, toezicht, handhaving en advisering op het gebied van bouwregelgeving. Die taken vertalen we waar mogelijk naar de speerpunten van onze opdrachtgevers.

Regelmatig komen de regievoerders van onze gemeenten en de accounthouders van de ODMH samen om de voorgenomen planning te monitoren en al dan niet bij te stellen. Naast de wettelijke taken, voeren we ook taken uit waarbij meer beleidsruimte is. Dat biedt ons de mogelijkheid om een programma op maat te maken. Hierbij zoeken wij aansluiting bij de gemeentelijke doelen en visies. Met de uitvoering van het jaarprogramma dragen we actief bij aan het bereiken van de gemeentelijke doelstellingen en ambities.

Wat realiseerden we?

De volgende tabel geeft de totale productie voor het programma BWT weer. Linksboven staat de totale productie per deelnemer. Voor de deelnemers realiseerden wij een productie tussen de 94,4% en 100,6%. Bij twee deelnemers werd de grens van 98% niet gehaald en werd de 2%-marge (conform paragraaf 3.4 van de Nota Planning & Control 2020-2024) overschreden. Deze onderproductie onder 98% is terugbetaald aan de gemeenten Bodegraven Reeuwijk en Zuidplas.

De totale productie (in uren) voor BWT in 2023 ziet er als volgt uit:

Gemeente	ODMH Totaal			Toezicht			Vergunningverlening		
	geleverd	begroot	%	geleverd	begroot	%	geleverd	begroot	%
Bodegraven Reeuwijk	17.096	17.566	97,3%	4.400	4.297	102,4%	7.542	7.762	97,2%
Gouda	23.833	23.700	100,6%	6.883	7.238	95,1%	11.461	10.817	106,0%
Waddinxveen	13.413	13.497	99,4%	3.832	3.564	107,5%	5.603	6.610	84,8%
Zuidplas	19.087	20.218	94,4%	4.846	5.366	90,3%	8.929	8.547	104,5%
Eindtotaal	73.429	74.981	97,9%	19.961	20.465	97,5%	33.535	33.736	99,4%

Gemeente	Juridische aspecten			Handhaving			Diversen		
	geleverd	begroot	%	geleverd	begroot	%	geleverd	begroot	%
Bodegraven Reeuwijk	1.849	1.995	92,7%	1.366	2.011	68,0%	1.940	1.501	129,2%
Gouda	2.298	2.281	100,7%	1.483	1.770	83,8%	1.709	1.594	107,2%
Waddinxveen	1.297	1.109	117,0%	1.175	745	157,7%	1.506	1.469	102,5%
Zuidplas	1.757	2.046	85,9%	1.607	1.997	80,5%	1.948	2.262	86,1%
Eindtotaal	7.201	7.431	96,9%	5.631	6.523	86,3%	7.103	6.826	104,1%

Vergunningverlening

Voor het thema Vergunningverlening binnen het onderdeel BWT behandelen we aanvragen voor een omgevingsvergunning voor bouwen. Voor de gemeenten Bodegraven-Reeuwijk, Waddinxveen en

Zuidplas verzorgen wij ook de BWT frontoffice. Een omgevingsvergunning kan betrekking hebben op meerdere activiteiten waaronder bouwen, slopen, kappen en reclame. Een vergunning biedt rechtszekerheid aan de aanvrager. De vergunningprocedure geeft omwonenden bovendien de mogelijkheid inspraak uit te oefenen en kennis te nemen van de inhoud van de vergunning. Vergunningen voor vergelijkbare activiteiten verlenen we op éénduidige wijze, zodat sprake is van rechtszekerheid en rechtsgelijkheid voor iedereen. Naast het werken met een standaard voorschriftenpakket, leveren we ook maatwerkproducten.

Toezicht en handhaving

We houden toezicht op verleende omgevingsvergunningen voor bouwactiviteiten. De beleidsplannen en uitvoeringsplannen zijn hierbij het uitgangspunt. Mede aan de hand van deze plannen en de gemeentelijke criteria, bepalen we per verleende omgevingsvergunning of activiteit welk toezichtniveau nodig is.

Daarnaast beschikt de afdeling BWT over een wachtdienst die 24x7 uur paraat staat voor situaties waarbij de constructieve veiligheid van panden in het geding is of waarbij asbest vrijkomt.

Naast toezicht, voeren we ook handhaving uit en beschikken we over bestuursrechtelijke handhavingstrajecten. Het gaat om het toepassen van al dan niet spoedeisende bestuursdwang of het opleggen van een dwangsom. Het opleggen van een dwangsom doen wij uitsluitend na overleg met de betreffende gemeente. Voorafgaand aan een handhavingstraject proberen wij in veel gevallen de kwestie via een minnelijk traject genaamd pre-mediation op te lossen. Hiermee voorkomen wij met regelmaat een langlopend, juridisch traject. Uitzonderingen daargelaten, want soms is het wenselijk om een overtreding aan te pakken door een bestuurlijke strafbeschikking. De afdeling BWT heeft een beëdigde bijzondere opsporingsambtenaar (BOA). Ook ondersteunen we bij de aanpak van ondermijning. Zo nemen we deel aan gerichte acties zoals integrale controles met ketenpartners als de politie, Stedin en het RIEC.

Juridische aspecten

Bezwaar- en beroepschriften en overige procedures die te maken hebben met BWT-taken handelen wij af. De ODMH beschikt over een juridisch team dat het voortouw neemt in bestuursrechtelijke handhavingstrajecten. Dit team stelt verweerschriften op en vertegenwoordigt onze opdrachtgevers tijdens hoorzittingen in bezwaar- en beroepzaken.

Diversen

Onder “diversen” vallen taken waaraan alle teams een bijdrage leveren. Het gaat om diverse gebiedsgerichte of thematische (handhavings)projecten, beleidsadvisering, delen van gebiedskennis, minnelijk traject bij handhavingszaken en bezwaarprocedures inclusief mediation, advisering over bestemmingsplannen, helpdesk en tenslotte datamanagement en ontsluiting. Daarnaast bestaat altijd de mogelijkheid om in overleg afspraken te maken over projecten die niet onder een specifiek product vallen, maar die wel onder het vakgebied BWT vallen.

Aanvullende bijdrage Provincie Zuid-Holland

In 2023 is een aanvullende bijdrage van de provincie ad € 50.000 ontvangen voor de BRIKS-taken (Bouwen, Reclame, Inritten, Kappen en Slopen). Ten aanzien van deze taken kan het volgende opgemerkt worden:

- Het uitvoeren van de BRIKS-taak door de ODMH is vanwege het geringe aantal provinciale bedrijven waar wij deze taak voor uitvoeren, kleinschalig van opzet.
- Conform afspraak hielden wij over 2023 een tijdsregistratie bij voor de BRIKS-regietaak en de BRIKS-adviestaak.
- Voor alle aanvragen om vergunning/meldingen geldt dat deze zijn vergund, dan wel in procedure zijn. Alle vergunningen en meldingen zijn onder de aandacht gebracht van de toezichthouders.
- De werkelijke besteding van het budget bedroeg € 15.105. Het teveel ontvangen budget is terugbetaald.

De bestedingen van alle aanvullende bijdragen van de provincie zijn weergegeven in bijlage 2.

Wat heeft het gekost?

Over het gehele jaar bedraagt het positieve resultaat van het programma BWT € 1.445.219.

Programma	Baten/Lasten	Kostensoort	2022	2023	
			Realisatie	Begroting	Realisatie
BWT	Baten	Algemene bijdragen	-7.654.232	-7.898.207	-7.812.928
		Overige bijdragen	-10.207	-28.500	-53.071
		Projectbaten	-60.362	-23.164	-36.573
	Totaal Baten		-7.724.801	-7.949.871	-7.902.573
	Lasten	Personeelskosten	5.994.109	6.233.837	6.253.027
		Apparaatskosten	145.534	166.568	161.794
		Directe productkosten	10.450	14.000	5.960
Projectlasten		60.362	23.164	36.573	
Totaal Lasten		6.210.455	6.437.570	6.457.354	
Mutatie reserves	Baten	Onttrekking reserves	0	0	0
	Totaal Baten		0	0	0
	Lasten	Toevoeging reserves	0	0	0
	Totaal Lasten		0	0	0
Totaal Bouw- en woningtoezicht			-1.514.345	-1.512.303	-1.445.219

Algemene bijdragen

De algemene bijdragen omvatten de bijdragen van de gemeenten Bodegraven Reeuwijk, Zuidplas, Gouda en Waddinxveen. De bijdragen zijn gebaseerd op productfinanciering. Hiervoor zijn voorafgaand aan het jaar afspraken gemaakt in de jaarprogramma's. Een nadere specificatie is beschikbaar in bijlage 1 van deze jaarrekening.

Het totaal aan werkelijke bijdragen is lager dan het totaal aan begrote bijdragen. In 2023 is conform de P&C-nota 2020-2024 een creditnota verstuurd aan de gemeente Zuidplas voor de productie onder 98%. De onderschrijving bedroeg 3,6%.

De stijging van de contractuele bijdragen ten opzichte van 2022 is het gevolg van indexering van het uurtarief.

Voor een uitgebreider overzicht van de bijdragen wordt verwezen naar de bijlage 1 van deze jaarstukken.

Overige bijdragen

De overige bijdragen binnen het programma BWT zijn gering van omvang. Dit betreft onder andere de monumententaak die voor de gemeente Krimpenerwaard uitgevoerd wordt.

Personeelskosten

De personeelskosten zijn bijna € 20.000 hoger dan begroot. Er is ook een forse stijging ten opzichte van 2022 waarneembaar. De cao-verhoging zorgde voor fors hogere salarislasten. Omdat het gelukt is om een deel van de inhuur te vervangen voor eigen personeel, valt de uiteindelijke verhoging nog mee.

Apparaatskosten

De apparaatskosten worden gevormd door de kosten voor het functioneel applicatiebeheer. Deze kosten worden evenredig verdeeld over BWT en milieu. De verdeling vindt plaats op basis van de opbrengsten. Bij BWT is sprake van lichte onderbesteding en bij milieu van lichte overbesteding. Gezamenlijk zijn de apparaatskosten binnen budget gebleven.

Directe productkosten

Onder de directe productkosten vallen onder andere onderzoekskosten en kosten van de meldkamer, die noodzakelijk zijn voor de uitvoering van de BWT-taken. De totale omvang is zeer gering.

Projectbaten en -lasten

De projectbaten en – lasten zijn in 2023 gelijk. Voor een deel betreft dit de BRIKS-adviestaken van de provincie. Daarnaast zijn er zeer beperkt buiten de jaarprogramma's om opdrachten uitgevoerd voor de gemeenten. In 2023 was dit minder dan in het voorgaande jaar.

3.1.3 Overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien

In het vernieuwde BBV wordt overhead gedefinieerd als 'alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces'.

Kort samengevat omvat de overhead:

- Leidinggevend primair proces, exclusief coördinatoren in het primair proces;
- Financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie;
- Human Resource (HR);
- Inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement);
- Interne en externe communicatie m.u.v. klantcommunicatie (KCC);
- Juridische zaken, voor zover het bedrijfsvoering betreft;
- Bestuursondersteuning;
- Informatievoorziening en automatisering (ICT), exclusief functioneel beheer ten behoeve van primaire proces systemen;
- Facilitaire zaken en Huisvesting;
- DIV;
- Managementondersteuning primair proces.

Specifiek voor de ODMH zijn de volgende conclusies getrokken:

- De afdeling Bedrijfsvoering wordt toegerekend aan de overhead met uitzondering van het cluster Functioneel Applicatiebeheer (FAB), welke de systemen van het primair proces in beheer heeft;
- De huisvestingslasten zijn overhead met uitzondering van de kosten die gemaakt worden voor de Zwanebloem;
- Alle loonkosten van MT-leden en teamleiders van de afdelingen milieu (Expertise en Bedrijven) en BWT behoren tot de overhead;

- Alle loonkosten van de bedrijfskundige en communicatiemedewerkers behoren tot de overhead;
- De juristen op het gebied van milieu en BWT behoren tot het primair proces. Juristen op het gebied van HR behoren tot de overhead;
- Beleidsadvisering op het gebied van milieu en BWT behoort tot het primair proces.

Vennootschapsbelasting

Per 1 januari 2016 is de Wet Modernisering Vennootschapsbelastingplicht Overheidsondernemingen in werking getreden. Ondersteund door een fiscalist van Deloitte heeft de ODMH onderzocht welke gevolgen deze wet heeft voor de dienst. Geconcludeerd is dat de ODMH aangemerkt wordt als ondernemer in de zin van de wet voor een beperkt aantal van haar aanvullende taken. Niet voor de primaire taken voor milieu en BWT. Omdat op deze aanvullende taken geen winst behaald wordt, is de ODMH volledig vrijgesteld van aangifte én van de administratieve rompslomp die daarbij komt kijken. Om ook in de toekomst gevrijwaard te blijven van aangifte, moet de ODMH deze en eventuele nieuwe taken blijven monitoren.

Onvoorzien

De ODMH houdt in de begroting geen rekening met een post onvoorzien.

Wat heeft het gekost?

Over het gehele jaar bedraagt het negatieve resultaat van de overhead € 6.365.578.

Programma	Baten/Lasten	Kostensoort	2022	2023	
			Realisatie	Begroting	Realisatie
Overhead	Baten	Contractuele bijdragen	0	0	0
		Financieringsbaten	-22.439	-150.000	-202.286
		Overige bijdragen	-669.881	-679.267	-696.745
	Totaal Baten	-692.319	-829.267	-899.031	
	Lasten	Personeelskosten	4.489.822	5.016.110	5.061.460
		Apparaatskosten	2.473.926	2.755.579	2.553.562
Financieringslasten		103.823	92.754	92.799	
Totaal Lasten	7.067.570	7.864.443	7.707.822		
Mutatie reserves	Baten	Onttrekking reserves	-46.543	-443.213	-443.213
		Totaal Baten	-46.543	-443.213	-443.213
	Lasten	Toevoeging reserves	0	0	0
		Totaal Lasten	0	0	0
Totaal Overhead		6.328.708	6.591.964	6.365.578	

Financieringsbaten

Sinds de laatste maanden van 2022 ontvangen we weer rente op de uitgezette gelden in de Schatkist. Deze rentebaten zijn uiteindelijk hoger dan verwacht.

Overige bijdragen

De overige bijdragen in de begroting bestaan voornamelijk uit opbrengsten voor geleverde diensten aan de RDOG (GGD), RMH en het Streekarchief en voor de verhuur van het pand aan de RDOG (GGD) en Programmabureau Veenweiden. De werkelijke inkomsten zijn iets groter dan de geraamde inkomsten.

Personeelskosten

De personeelskosten van de overhead betreffen het management, zijn ondersteuning, alle teamleiders en vooral de afdeling bedrijfsvoering. De uitzondering hierop is het cluster FAB. Dit cluster

behoort niet tot de overhead, maar wordt toegerekend aan de programma's milieu en BWT. De kosten zijn circa € 39.000 hoger dan begroot en veel hoger dan de kosten van 2022. De overschrijding van het budget van 2023 is vooral het gevolg van het stijgende verlofsaldo van het personeel. Voor het moment dat hiervan gebruik gemaakt wordt, zijn gelden gereserveerd.

Apparaatskosten

De apparaatskosten bestaan uit alle kosten voor de bedrijfsvoering van de ODMH. Hier vallen dus alle algemene lasten onder zoals de huisvestinglasten, de ICT-kosten, de administratiekosten en de afschrijvingslasten. Uitzondering zijn de kosten voor het functioneel onderhoud en beheer, dat onder verantwoording van het cluster FAB valt. Deze kosten behoren volgens het vernieuwde BBV tot het primaire proces en komen dus ten laste van de programma's milieu en BWT.

De gerealiseerde kosten zijn ruim € 200.000 lager dan begroot en ondanks de hoge inflatie is er slechts een geringe stijging te zien ten opzichte van 2022. Op vele fronten is er goed onderhandeld over de prijzen. Nieuwe en lopende projecten buiten de jaarprogramma's om hebben daarnaast voor extra dekking van de apparaatslasten gezorgd.

Financieringskosten

De enige financieringskosten van de ODMH zijn de rentelasten voor de langlopende lening die afgesloten is voor het pand. Dit betreft een annuïtaire lening, zodat de rentelasten jaarlijks verminderen. In 2023 is een nieuwe en tevens laatste renteperiode ingegaan. De rente voor de periode 1 juli 2023 tot en met 30 juni 2033 bedraagt nu 3,34%. Tot en met 30 juni 2023 was dit 3,62%.

Mutaties reserves

De mutaties in de reserves zijn deels (€ 46.543) ter dekking van de afschrijvingslasten. Hiervoor zijn jaren geleden bestemmingsreserves aangemaakt. De onttrekkingen van € 146.670 aan de bestemmingsreserve Ontwikkeling en € 250.000 aan de algemene reserve zijn ter dekking van het brotoringstekort dat ontstond voor 2023 als gevolg van de hoge inflatie.

3.1.4 Algemene dekkingsmiddelen

In de programmaverantwoording moet ook het overzicht Algemene dekkingsmiddelen worden gegeven. Voor onze gemeenschappelijke regeling interpreteren wij dit als de bijdragen, die de deelnemende gemeenten en provincie betalen aan de ODMH (hoewel dit volgens het BBV niet als zodanig kwalificeert). De algemene bijdragen worden verantwoord in de programma's milieu en BWT en worden ook weergegeven in de bijlagen 1 en 2 van deze jaarstukken.

Financieringsfunctie

Sinds de laatste maanden van 2022 ontvangt de ODMH weer rente-inkomsten, nadat deze jarenlang nihil waren. In 2023 bedroeg het totaal aan rente-inkomsten ruim € 202.000.

De ODMH kent ook rentelasten. Bij de overname van het Midden-Hollandhuis is ook de geldlening van het ISMH bij de BNG overgenomen. Voor deze lening, die ultimo 2023 € 2,56 miljoen bedroeg, was de rentelast over het jaar 2023 € 92.799.

Op 30 juni 2023 liep de voorgaande renteperiode met een rente van 3,62% voor de lening ten einde. Op 1 juli 2023 is de laatste termijn van 10 jaar ingegaan. Voor die periode geldt een rentepercentage van 3,34%. Met ingang van 30 juni 2033 zal de lening volledig afgelost zijn.

3.2 Paragrafen

Artikel 26 van het BBV schrijft voor dat in het jaarverslag dezelfde paragrafen opgenomen moeten worden als die in de begroting opgenomen zijn.

3.2.1 Lokale heffingen

De paragraaf betreffende de lokale heffingen is voor de ODMH niet van toepassing.

3.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De paragraaf weerstandsvermogen dient te omvatten:

- a. Een inventarisatie van de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de ODMH beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
- b. Een inventarisatie van de risico's, waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie. Hierbij dient bijvoorbeeld te worden gedacht aan risico's in het kader van organisatieontwikkelingen, rechtmatigheid, garantieverplichtingen, voldoen aan formele voorschriften met betrekking tot de uitvoering van regelingen door de ODMH;
- c. Het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risicobeheersing.

Weerstandsvermogen:

Het weerstandsvermogen is in artikel 11 van het BBV gedefinieerd als "De relatie tussen de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken, en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie."

Het weerstandsvermogen weerspiegelt de mate waarin de ODMH in staat is middelen vrij te maken om de risico's, die zich in de praktijk voordoen, op te vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid gewijzigd dient te worden. Het vermogen om het beleid door te zetten is afhankelijk van de omvang van de weerstandscapaciteit.

Er zijn geen algemeen geldende normen voor de gewenste omvang van het weerstandsvermogen. Iedere gemeenschappelijke regeling moet zelf invulling geven aan de gewenste omvang, gelet op haar eigen situatie en context. De omvang van het weerstandsvermogen moet in verhouding staan tot de risico's die de organisatie loopt en die niet kunnen worden opgevangen door stuur- en beheersmaatregelen en ook niet financieel kunnen worden afgedekt door voorzieningen.

Weerstandscapaciteit

Onder weerstandscapaciteit wordt verstaan: het geheel aan beschikbare en vrij aanwendbare financiële middelen om mogelijke "resterende" risico's met financieel gevolg op te kunnen vangen. Met "resterende" risico's worden bedoeld: de risico's die onvoldoende "in control" zijn of kunnen worden gehouden door stuur- en beheersmaatregelen en/of waarvoor (nog) geen specifieke voorzieningen zijn of kunnen worden getroffen.

Bij de weerstandscapaciteit wordt een onderverdeling gemaakt naar:

1. Stille reserves: Materiële en financiële vaste activa

In de materiële en financiële vaste activa van de ODMH komen geen stille reserves voor.

2. Vrije deel passiva: Reserves en voorzieningen

Bij het bepalen van het vrije deel van de reserves en voorzieningen moet voorzichtigheid betracht worden. Criterium is of het algemeen bestuur de betreffende reserve in geval van een calamiteit kan vrijmaken zonder dat hierdoor een exploitatietekort ontstaat. Van de reserves is alleen de algemene reserves aan te merken als beschikbare weerstandscapaciteit.

3. Overige componenten

In de gemeenschappelijke regeling is opgenomen dat de deelnemende gemeenten en provincie als achtervang dienen. Zij dienen derhalve in hun risicoparagrafen, naar rato van hun aandeel in de gemeenschappelijke regeling, rekening te houden met de weerstandscapaciteit van de ODMH.

Op grond van voorgaande kan gesteld worden dat het weerstandsvermogen van de ODMH slechts gevormd wordt door de algemene reserves. Kenmerken van een algemene reserve zijn:

- Algemene reserve is eigen vermogen
- Het totaal van de algemene reserve dient als dekkingsmiddel
- Bedragen zijn vrij besteedbaar
- Het algemeen bestuur besluit over de vorming en besteding van de algemene reserve.
- Toevoegingen en onttrekkingen verlopen via de exploitatie (maar blijven buiten resultaatbepaling)

De algemene reserve bestaat uit de componenten van het eigen vermogen waaraan het algemeen bestuur geen 'bepaalde' bestemming heeft gegeven. De algemene reserve heeft als belangrijkste functie het dienen als een buffer voor financiële tegenvallers. Het exploitatieresultaat van de jaarrekening (zowel voordelig als nadelig) komt in principe ten gunste respectievelijk ten laste van de algemene reserve en bepaalt dus in beginsel de werkelijke hoogte van de algemene reserve.

Omvangbepaling van het weerstandsvermogen

De omvangbepaling van het weerstandsvermogen vindt plaats op basis van een risico-inventarisatie. Jaarlijks wordt deze risico-inventarisatie geactualiseerd.

De werkelijk beschikbare weerstandscapaciteit

Wanneer een risico zich voordoet, welke niet kan worden opgevangen in de reguliere exploitatie, zal in eerste instantie een beroep gedaan worden op de weerstandscapaciteit.

In de navolgende tabel is een overzicht van de reserves opgenomen die tot de weerstandscapaciteit worden gerekend.

De hoogte van de weerstandscapaciteit op basis van de stand per 31-12-2023 in de jaarrekening 2023 (vóór resultaatbestemming):

Vrij aanwendbare reserves behorend tot weerstandscapaciteit	Bedrag in €
Algemene reserve	1.152.500
Totaal weerstandscapaciteit	1.152.500

Risico-inventarisatie

Nadat in 2017 de risicoanalyse volgens de methodiek van het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NAR) uitgevoerd is, is de risicoanalyse begin 2023 volgens diezelfde methodiek geactualiseerd. Om aan te sluiten bij algemeen aanvaarde grondslagen wordt hiervoor gebruik

gemaakt van NARIS, de methodiek van het NAR. De uitkomsten van de risicoanalyse in 2017 zijn meegenomen in de Nota Weerstandsvermogen & Risicomanagement 2018. Deze nota is vastgesteld op 21 juni 2018.

De uitgevoerde risico-inventarisatie inclusief kwantificering is een logische basis voor het bepalen van het gewenste weerstandsvermogen. Bij de actualisatie van begin 2024 is vooral gekeken naar de invloed van de Omgevingswet op onze werkzaamheden. Deze nieuwe wetgeving zorgt voor een gewijzigde processen en producten. Ondanks de goede voorbereiding kleven daaraan risico's, vooral ten aanzien van de tijdsbesteding.

De arbeidsmarkt is nog steeds moeizaam en zorgt daarmee ook voor een risicoverhogend effect. Dit effect wordt door ons bestreden door het inzetten van goed scorende wervingsacties, al dan niet optrekend met de andere omgevingsdiensten in Zuid-Holland.

De uitgevoerde actualisatie van de risico-inventarisatie leidt tot een groter totaal aan risico's dan in voorgaand jaar. Ook het gewenste weerstandsvermogen is daarom toegenomen ten opzichte van vorig jaar.

De in NARIS uitgevoerde risicosimulatie op basis van de geactualiseerde inventarisatie levert de volgende tabel met de bij de zekerheidspercentages behorende bedragen voor het benodigde weerstandsvermogen op:

Zekerheidspercentage	Bedrag
10%	€ 404.910
25%	€ 598.452
50%	€ 874.109
75%	€ 1.232.735
80%	€ 1.336.382
90%	€ 1.625.571
95%	€ 1.887.293
99%	€ 2.465.820

Uitgaande van het door het NAR geadviseerde zekerheidspercentage van 90% voor het totaal aan risico's wordt het gewenste weerstandvermogen (streefhoogte van de algemene reserve) op basis van deze risico-inventarisatie bepaald op € 1.625.571 (in 2022: € 1.531.515).

Conform de wens van het algemeen bestuur om het weerstandsvermogen van de ODMH te compartimenteren in een BWT- en een milieudeel, wordt het weerstandsvermogen in 2 delen gesplitst. Voor deze splitsing wordt de verhouding in risico's tussen BWT en milieu als verdeelsleutel gehanteerd: 13% voor BWT en 31% voor milieu. Ook de overheadrisico's van in totaal 56% worden in die verhouding verdeeld. Het gewenste gecompartmenteerde weerstandvermogen ziet er dan als volgt uit:

Gewenst weerstandvermogen:	
Aandeel BWT	€ 480.282
Aandeel milieu	€ 1.145.289
Totaal	€ 1.625.571

Het streefsaldo van het weerstandsvermogen bedraagt dus € 1.625.571. De aanwezige weerstandscapaciteit bedraagt per 31 december 2023 € 1.152.500. Geconcludeerd kan worden dat de berekende aanwezige weerstandscapaciteit 70,9% (in 2022: 91,6%) van het gewenste

weerstandvermogen bedraagt. De forse daling is het resultaat van de verhoogde risico's en de uitname van de algemene reserve van € 250.000.

Voorgesteld wordt om bij de resultaatbestemming het exploitatieresultaat ad € 248.153 toe te voegen aan de algemene reserve, om daarmee het weerstandsvermogen weer op niveau te brengen. In 2023 is een deel van de reserve gebruikt om een deel van de verhoogde personeelslasten te dekken, vanwege een dreigend begrotingstekort. Een te laag weerstandsvermogen kan ervoor zorgen dat er te weinig middelen zijn om bepaalde risico's in de toekomst op te vangen (waardoor de bijdrage in de toekomst misschien moet worden verhoogd). Daarnaast voldoet de ODMH met de toevoeging aan de reserve ook weer aan het robuustheidscriterium voor het weerstandsvermogen dat voor alle omgevingsdiensten geldt vanuit het Interbestuurlijk Programma VTH. Na die toevoeging zal de aanwezige weerstandscapaciteit dan 86,2% bedragen. Daarmee voldoen we dan ook aan het robuustheidscriterium dat voor alle omgevingsdiensten geldt vanuit het Interbestuurlijk Programma VTH. De minimale weerstandscapaciteit bedraagt daarin 80%.

Kengetallen

Op grond van een ministeriële regeling moeten jaarlijks de volgende financiële kengetallen weergegeven worden.

Kengetallen:	Verloop van de kengetallen		
	Verslag 2022	Begroting 2023	Verslag 2023
netto schuldquote	12,5%	11,3%	11,1%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	12,5%	11,3%	11,1%
solvabiliteitsratio	18,8%	18,4%	16,5%
structurele exploitatieruimte	0,0%	-0,1%	-1,4%
grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de medeoverheid ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. Normaliter ligt de netto schuldquote tussen 0% en 90%. Pas bij 100% wordt de kritische norm bereikt. De ODMH voldoet dus ruim aan de norm.

Het corrigeren voor alle verstrekte leningen wijzigt de netto schuldquote niet. De ODMH verstrekt immers geen leningen.

Solvabiliteit gaat over de vraag of een organisatie in staat is om aan alle financiële verplichtingen te voldoen. De VNG hanteert als richtlijn een minimum omvang van 20% als norm. De solvabiliteit van de ODMH daalt licht in 2023 als gevolg van de afnemende reserves en de toename in de kortlopende schulden. De verwachting is dat de kortlopende schulden geleidelijk zullen afnemen, waardoor de solvabiliteit zal verbeteren.

De structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een organisatie heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Uit de resultaten blijkt dat de structurele baten van de ODMH maar beperkt lager zijn dan de structurele lasten, hetgeen een financieel gezonde situatie weergeeft.

De kengetallen voor de grondexploitatie en de belastingcapaciteit zijn niet van toepassing op de ODMH.

3.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

In deze paragraaf dient inzicht te worden gegeven in de realisatie van het beleid ten aanzien van het onderhoud van kapitaalgoederen en de daaruit voortvloeiende financiële consequenties ten opzichte van de begroting. Het gaat hierbij ook om het verlangde onderhoudsniveau, de (lange termijn) onderhoudsplanning voor alle belangrijke activa en het voorzieningenbeleid.

Voor de voorziening wordt uitgegaan van een horizon van 30 jaar. Het meerjarenonderhoudsplan geldt als een planningsinstrument. In werkelijkheid wordt altijd voordat een post wordt uitgevoerd bezien of dit inderdaad noodzakelijk is of dat enig uitstel verantwoord is of dat er beter een alternatieve oplossing kan worden gekozen. Dit leidt er toe dat sommige posten naar een volgend jaar doorschuiven. Daar staat tegenover dat soms blijkt dat vervroegd onderhoud of vervanging noodzakelijk is of dat het veel duurder uitvalt dan voorzien.

Sinds begin 2015 is het Midden-Hollandhuis eigendom van de ODMH. Voor het meerjaren onderhoud is een voorziening beschikbaar, die gebaseerd is op het meerjarenonderhoudsplan. In het laatste kwartaal van 2020 is het meerjaren onderhoudsplan van het Midden-Hollandhuis geactualiseerd. Dit plan bestaat uit 2 delen. Een voor het onderhoud van het pand en een voor de technische installaties. Op basis van de actuele stand van zaken is voor beide delen in 2021 een langjarige begroting opgesteld. Beide kennen een looptijd van 30 jaar en zijn in 2023 geactualiseerd.

In 2023 is conform de planning de brandmeldinstallatie vervangen. Bovendien zijn aan verschillende zijden van het pand herstel- en schilderswerkzaamheden verricht aan de ramen en de gevels. Geplande werkzaamheden die de verduurzaming van het pand raken, zijn nog even uitgesteld. In het eerste kwartaal van 2024 wordt een plan opgesteld voor de verduurzaming van het pand. Na bestuurlijke vaststelling van de plannen zullen de onderhoudsplannen hierop aangepast worden.

3.2.4 Financiering

In deze paragraaf dient de realisatie van de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille te worden opgenomen.

In de vergadering van het algemeen bestuur van 14 maart 2019 is het Treasurystatuut van de ODMH geactualiseerd vastgesteld. In dit statuut wordt de beleidsmatige infrastructuur van de treasuryfunctie vastgelegd in de vorm van uitgangspunten, doelstellingen, richtlijnen en limieten. Het statuut maakt een objectieve en transparante verantwoording vooraf en achteraf mogelijk.

Jaarlijks wordt zowel in de begroting als in de jaarrekening een treasuryparagraaf opgenomen. In deze paragraaf worden de specifieke beleidsvoornemens respectievelijk de uitvoering van het beleid op het gebied van de treasury vastgelegd.

In het kort wordt de huidige situatie weergegeven met betrekking tot een aantal aandachtspunten:

Financieringspositie

De financieringspositie wordt als volgt weergegeven (bedragen x € 1.000):

	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Boekwaarde vaste activa	5.866	6.270
Overige verbonden partijen	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal vaste activa	<u>5.866</u>	<u>6.270</u>

Deze boekwaarde wordt gefinancierd met:

Langlopende schulden	2.558	2.767
Eigen vermogen	2.045	2.281
Voorzieningen	<u>970</u>	<u>1.005</u>
Totaal financiering	<u>5.572</u>	<u>6.053</u>

Financieringstekort	<u>-294</u>	<u>-217</u>
---------------------	-------------	-------------

Toename financieringstekort	<u>-77</u>	
-----------------------------	------------	--

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. Volgens de wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) bedraagt de kasgeldlimiet 8,2% van het totaal van de (primitieve) begroting ad € 22.910.052 (zie hoofdstuk 4.4) ofwel € 1.878.624.

Volgens de jaarrekening 2023 bedraagt het overschot aan vlottende middelen (bedragen x € 1.000):

Totaal vlottende passiva	6.935
Totaal vlottende activa	<u>6.641</u>
Tekort middelen	<u>-294</u>

De confrontatie van de kasgeldlimiet aan de netto vlottende schuld heeft periodiek plaatsgevonden.

Renterisicobeheer

Bij het aantrekken van langlopende financiering stelt de wet Fido een norm waaraan het renterisico van de langlopende opgenomen leningen als geheel moet voldoen. Deze norm wordt aangeduid als de renterisiconorm en bedraagt 20% van het begrotingstotaal. De aflossingen en renteherzieningen van de bestaande leningenportefeuille mogen jaarlijks deze norm niet overschrijden. De renterisiconorm bedraagt 20% van het begrotingstotaal van € 22.910.052 ofwel € 4.582.010.

De toetsing van het renterisico aan de norm laat zien dat de ODMH binnen de norm blijft. De berekening van deze toetsing is als volgt:

Renterisico's

Renteherzieningen 2023	-
Aflossingen 2023	209
Renterisico 2023	209

Berekening renterisiconorm

Begrotingstotaal 2023	26.105
Percentage conform regeling	20%
Renterisiconorm 2023	5.221

Toetsing renterisico aan norm

Renterisico	209
Renterisiconorm	5.221
Onderschrijding	5.012

Bedragen x € 1.000,-

Geldstromenbeheer

De kosten van het geldstromenbeheer hebben wij beperkt door gebruik te maken van het “pakket geïntegreerde dienstverlening” van de Bank voor Nederlandse Gemeenten (BNG). Het betalingsverkeer is zoveel mogelijk uitgevoerd door de BNG. Met de Rabobank en de BNG zijn afspraken gemaakt om beschikbare middelen vast te zetten en daardoor meer aan liquiditeitsplanning te gaan doen met als doel om meer rendement te behalen.

Schatkistbankieren

Op grond van de Wet Schatkistbankieren is een drempel vastgesteld met het bedrag dat decentrale overheden buiten de schatkist mogen aanhouden. De drempel is vastgesteld op 2% van het jaarlijkse begrotingstotaal, met een minimum van € 1.000.000. De toegestane drempel is lager dan het minimumbedrag, zodat voor de ODMH het minimumbedrag van € 1.000.000 van toepassing is.

Berekening drempel schatkistbankieren

Primitieve begroting 2023:	22.910.052
Percentage:	2,00%
Toegestane drempel:	458.201

De toegestane drempel is lager dan het minimumbedrag, zodat voor de ODMH het minimumbedrag van € 1.000.000 van toepassing is.

Het gemiddelde saldo per kwartaal dat in 2023 buiten de schatkist is gehouden bedroeg:

1e kwartaal	503.498
2e kwartaal	503.721
3e kwartaal	503.958
4e kwartaal	503.875

De ODMH heeft voldaan aan de norm.

EMU-saldo

De begroting en jaarrekening van de ODMH is opgesteld conform een (gemodificeerd) stelsel van baten en lasten. Het EMU-saldo gaat niet uit van baten en lasten, maar gaat uit van ontvangsten en

uitgaven van de overheidsorganisatie, berekend op transactiebasis en overeenkomst de voorschriften van het Europese systeem van nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie.

	(bedragen x € 1.000)		Rekening 2022	Raming 2023	Rekening 2023
	Omschrijving				
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c) (een nadelig saldo wordt negatief weergegeven)		-	-503	-235
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	+	607	579	563
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie minus de vrijval van de voorzieningen ten bate van de exploitatie	+	108	103	129
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	-	184	375	159
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	+	-	-	-
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	+	-	-	-
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	-	-	-	-
8	Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord	+	-	-	-
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	-	79	378	164
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	-	-	-	-
11	Boekwinst bij verkoop effecten	+	-	-	-
	Berekend EMU-saldo		452	-574	134

Als gevolg van Europese regelgeving mogen EU-lidstaten een begrotingstekort (EMU-saldo) hebben van maximaal 3% van het bruto binnenlands product (BBP). Aan dit maximale tekort van 3% hebben, naast de Rijksoverheid, ook de decentrale overheden een aandeel. Zoals eerder aangegeven werkt de EMU-systematiek op een andere manier dan het (gemodificeerde) baten- en lastenstelsel dat de gemeentelijke organisaties hanteren. Investerings tellen bijvoorbeeld niet mee in het stelsel van baten en lasten, daarbij wordt uitgegaan van de afschrijvingslasten van de investeringen. Investerings in een jaar tellen echter wel volledig mee in het EMU-saldo. Bij een sluitende begroting kan een gemeente daardoor toch een negatief EMU-saldo hebben. Het EMU-saldo van de ODMH voor het jaar 2023 komt uit op € 188.000 positief. Het betekent dat in EMU-termen de uitgaven € 163.000 groter zijn dan de inkomsten.

Financiering

Tot en met 2014 had de ODMH geen leningen. Met ingang van 2015 is daar verandering in gekomen. Met de overname van het Midden-Hollandhuis van het ISMH op 12 januari 2015 is ook de geldlening van ruim € 4 miljoen overgenomen.

De leningportefeuille bestaat uit één lening met een totale omvang van € 4.198.259 per 12 januari 2015. Deze lening is in 1993 afgesloten bij de BNG. Oorspronkelijk bedroeg deze € 5.923.193 tegen een rente van 6,84 % en een looptijd van 40 jaar. Als gevolg van renteherziening per 1 juli 2023 is de huidige rente 3,34%. De rentelasten bedroegen in 2023 € 92.799.

3.2.5 Bedrijfsvoering

De afdeling Bedrijfsvoering werkt voornamelijk voor de ODMH, maar verleend ook diensten aan RMH, het Streekarchief Midden-Holland en de RDOG.

Human Resources (HR)

Nieuwe cao

In 2023 startten nieuwe onderhandelingen voor het afsluiten van een nieuwe cao met ingang van 1 januari 2024. Eind 2023 wordt een akkoord gesloten en is een nieuwe cao voor de looptijd van 1 januari 2024 tot en met 31 maart 2025 een feit.

Arbeidsmarkt

De krapte op de arbeidsmarkt blijft merkbaar in de interne organisatie. Het invullen van vacatures kost nog altijd veel tijd, maar tot op heden lukt het de ODMH wel om alle vacatures in te vullen (sommige vacatures blijven wel langer open). Dit vraagt van de organisatie en specifiek het HR team om meer competentiegericht te werven en met de nodige creativiteit vacatures in te vullen.

Eind 2023 werd in overleg met MT en OR een werkwijze opgesteld om gelijke kansen bij werving en selectie zoveel mogelijk te borgen: transparantie en diversiteit staan daarbij voorop. De werkwijze zal begin 2024 worden geïmplementeerd.

Aantallen 2023

Totaal aantal vacatures op jaarbasis	34
Totaal aantal instroom (medewerkers en FTE)	34 medewerkers /31,42 FTE *)
Totaal aantal uitstroom (medewerkers en FTE)	29 medewerkers / /26,63 FTE *)
Instroompercentage	15%
Uitstroompercentage	13%

*) *stavaza 31.12.2023*

Socials

Het HR team heeft samen met de collega's van Communicatie een LinkedIn training gevolgd, die onder andere meer inzicht biedt bij het plaatsen van vacatures en algemene berichten en daarnaast ook meer tools om nog gericht te werven.

Samenwerking vijf omgevingsdiensten regio

De vijf omgevingsdiensten in de regio Zuid-Holland (ODH, OZHZ, ODWH, DCMR en ODMH) werken verder aan uitvoering van het plan voor de regio en mede vanuit de bestuurlijke opdracht.

Evenementen:

1. Nationale Carrièrebeurs:

Medio april zijn we opnieuw naar de Nationale Carrièrebeurs gegaan onder de noemer 'De betere wereldbaan.' Het idee hierbij is vooral om naamsbekendheid te geven aan het begrip Omgevingsdienst omdat dit bij veel studenten/afgestudeerden onbekend is.

2. Traineeship:

In juni is een campagne gevoerd voor een tweede gezamenlijk traineeship, waaraan nu alle vijf de omgevingsdiensten deelnemen. Per september 2022 starten we met een groep van in totaal 14 nieuwe trainees. Bij de ODMH starten er 2 nieuwe trainees voor een periode van 1,5 jaar. De huidige trainees gaan in september hun 3e en tevens laatste periode in.

3. Start ambassadeurspool

In oktober hebben we de kick-off gehad van 30 ambassadeurs voor de betere wereldbaan. De 5 omgevingsdiensten van Zuid-Holland die samen optrekken in naamsbekendheid voor werken bij een omgevingsdienst en werving van nieuwe collega's. De ambassadeurs worden ingezet voor beurzen, opendagen, testimonials en nog veel meer, waar ze graag aan iedereen vertellen hoe divers en leuk het werken bij een omgevingsdienst is.

Binden en boeien: Talent Review en Strategische Personeelsanalyse

In 2023 is de ODMH gestart met een zogenaamde Talent Review, vooruitlopend op een meer Strategische Personeelsplanning. Dit vanwege de wens om enerzijds een breder en beter beeld te hebben van het potentieel van de huidige organisatie en anderzijds ook meer te kunnen inspelen op ontwikkelwensen en -kansen van onze medewerkers. In 2024 wordt hier dieper op ingegaan.

Opstart nieuw intern opleidingstraject

De teams Vergunningverlening, Toezicht en Juridische zaken binnen de afdeling BWT hebben geen geschikte 'ervaren' kandidaten kunnen vinden na een uitgebreide wervingscampagne. Om toch passende medewerkers te vinden, hebben we gekeken naar de potentie, motivatie en vaardigheden van kandidaten die geïnteresseerd zijn in een carrièreswitch. Op basis hiervan hebben we een aantal kandidaten geselecteerd. Vervolgens hebben we onderzocht of het mogelijk was om deze kandidaten aan te nemen voor een junior functie en hen gedurende een jaar op te leiden in het vakgebied. We hebben voldoende formatie beschikbaar om de medewerkers, na een succesvolle afronding van het traject, een vast dienstverband aan te bieden.

In mei 2023 is hiervoor binnen de afdeling BWT een nieuw opleidingstraject gestart na het succesvol afronden van een eerder opleidingstraject in 2022. In dit traject nemen 9 medewerkers bij BWT deel aan een in-company-opleiding voor de cursus ABW1.

Introductie Het goede gesprek

In april is in de organisatie 'Het goede gesprek' geïntroduceerd: De organisatie is overgegaan op een nieuwe maar vooral uniforme manier van functiegesprekken voeren, waarbij meer aandacht en ruimte is voor wensen en initiatief van de medewerker. De medewerkers zijn hierover geïnformeerd in diverse teamoverleggen, berichten en een animatie op ODIN (intranet).

Vitaliteit

In samenwerking met de organisatie 365Vitaalwerken is in een proefperiode de aftrap van een vitaliteitsprogramma gestart. Na circa vier maanden is de periode geëvalueerd en een aantal aanbevelingen voorgelegd aan het MT. Dit betekent dat we na deze periode met 365Vitaalwerken

verder gaan en vanaf oktober 2023 in elk geval gedurende een jaar een vitaliteitsprogramma volgen. De focus ligt daarbij op thema's in het kader van fysieke en mentale gezondheid en welbevinden.

Arbeidsomstandigheden

Op het gebied van Arbo zijn in 2023 diverse acties uitgevoerd. Er is een inventarisatie uitgevoerd van de openstaande actiepunten voortvloeiend uit de Risico-inventarisatie en -evaluatie (RI&E) van 2017. Dit heeft als doel gehad om een duidelijk overzicht te krijgen van de bestaande risico's en de daarvoor nog te nemen verbetermaatregelen. Eén van onze HR-adviseurs heeft deelgenomen aan de training 'Aan de slag met RI&E', aangeboden door het A&O fonds. Deze training is gericht op het verdiepen van kennis en vaardigheden voor het uitvoeren en opvolgen van de RI&E.

In december heeft onze organisatie meegewerkt aan het monitoronderzoek 'Arbo in bedrijf 2022-2023', georganiseerd door de Nederlandse Arbeidsinspectie. Het bezoek van de inspecteur had als doel de arbeidsomstandigheden in Nederlandse organisaties in kaart te brengen. Tijdens dit bezoek heeft de inspecteur informatie verzameld over onze arbeidsomstandigheden en gesprekken gevoerd met HR, de voorzitter van de OR en een toezichthouder. De inspecteur heeft na afloop van dit bezoek een positief oordeel over de arbeidsomstandigheden bij de ODMH gegeven.

Vooruitkijkend naar 2024 is het initiatief genomen om een werkgroep Arbo op te zetten. Deze werkgroep zal zich richten op diverse arbeidsomstandigheden-thema's met als doel het leggen van een basis voor de uitvoering van een nieuwe RI&E op termijn.

Enquête Thema Mensen

Vanuit de Koers (strategische visie) is in 2023 een enquête voor het thema Mensen ingezet. HR is samen met de thematrekkers bezig om te kijken wat de uitkomsten en acties/aanbevelingen zijn. Specifieke acties voor het HR-team zullen daarbij in 2024 worden opgepakt.

Afas: start on-/offboarding

We hebben in 2023 diverse sessies gehad met de teams van bedrijfsvoering en salarisbureau IJK om de digitale on- en offboarding in te richten. De eerste taken staan klaar en het onboarding portaal is in januari 2024 in de lucht gegaan.

ICT en functioneel applicatiebeheer

Het traject waarbij medewerkers worden getraind in het omgaan met Teams en het daarmee gekoppelde 'veilig omgaan met bestanden' is inmiddels in volle gang. Het heeft de naam 'ODMH365' gekregen. Verschillende afdelingen hebben de migratie al doorlopen. Het resultaat is dat al hun bestanden zijn overgezet naar de cloud. Het grote voordeel van deze centrale cloud-opslag is het nog efficiënter maken van het hybride werken. Waar iemand ook werkt, alle bestanden staan tot zijn of haar beschikking.

Nog niet alle afdelingen zijn over. De verschillende trainingen lopen ook in 2024 nog door.

Het narrowcasting-systeem (het uitzenden van informatie middels beeldschermen) is operationeel en wordt voor verschillende doeleinden gebruikt. Zo worden activiteiten vermeld, maar ook meldingen aangaande de dienstverlening. Ook HR is actief met publicaties op het gebied van onder andere vitaliteit.

De huidige telefooncentrale kan de organisatie niet efficiënt bedienen. We hebben een onderzoek gedaan naar verschillende andere mogelijkheden en hieruit is vervolgens een keuze gemaakt voor een alternatieve oplossing. Deze centrale wordt voor 1 juli 2024 geïmplementeerd. Alhoewel kwaliteit

voorop stond bij de beslissing is het ook financieel een efficiëntere oplossing aangezien we een besparing van 20% op de structurele kosten realiseren.

De zorg voor beveiliging van al onze gegevens is een continue aangelegenheid. De regelgeving aangaande dit onderwerp wordt ook aangescherpt. Denk hierbij aan de BIO (baseline informatie beveiliging) en de NIS2 (netwerk and information security) richtlijnen. In samenwerking met de CISO is er een inventarisatie opgestart waar alle aandachtspunten worden besproken, geadresseerd en geprioriteerd. De algemene teneur is dat wij de zaken goed voor elkaar hebben, maar dat er meer aandacht besteed kan worden aan de schriftelijke vastlegging van een aantal procedures. Hier wordt nu actief aan gewerkt.

Functioneel en gegevensbeheer

Het jaar 2023 stond in het teken van de vervanging van Verseon en Squit XO door Rx.Mission en de invoering van de Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging per 1 januari 2024.

We hebben gewerkt aan onder andere de volgende zaken:

- Het afronden van de inrichting van Rx.Mission voor wat betreft o.a. zaaktypes, processen en sjablonen.
- Het maken van gebruikersdocumentatie.
- Het geven van trainingen aan eindgebruikers van Rx.Mission.
- Het ontsluiten van informatie uit Rx.Mission in GeoWeb, de webGIS oplossing van de ODMH. De informatie uit Rx.Mission is daarmee ook voor opdrachtgevers beschikbaar.
- Het ontwikkelen van rapportages die gebaseerd zijn op gegevens uit Rx.Mission.
- Het voorbereiden en uitvoeren van de conversie naar Rx.Mission.
- Het gereed maken van Rx.Mission voor de invoering van de Omgevingswet en de Wet Kwaliteitsborging.

Rechtmatigheid

Met ingang van verslagjaar 2023 legt het dagelijks bestuur zelfstandig verantwoording af in de jaarrekening over de naleving van de financiële rechtmatigheid. Deze verantwoording is opgenomen in bijlage 1 bij de jaarrekening.

De rechtmatigheidsverantwoording heeft betrekking op drie criteria: begrotingscriterium, voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

In navolging van het controleprotocol zijn verbijzonderde interne controles (VIC) uitgevoerd, waarbij we in nauwe samenspraak met de accountant de omvang van de steekproeven en de uit te voeren controles bepaald hebben. Met onze interne controles hanteren we de goedkeurings- en rapporteringstoleranties, zoals vastgelegd in het Controleprotocol 2023.

Rapporteringstolerantie	Verantwoordingsgrens
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	1%
Onduidelijkheden in de controle (% lasten)	1%

Voor het jaar 2023 is de verantwoordingsgrens op basis van de werkelijke lasten vastgesteld op € 255.329.

Begrotingscriterium

De begrotingsrechtmatigheid heeft betrekking op het financiële handelen binnen het kader van de geautoriseerde begroting. Dit wordt formeel als volgt omschreven: "Financiële beheershandelingen die ten grondslag liggen aan de baten en lasten (exploitatie), alsmede de balansposten (investeringen), dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium).

In 2023 zijn geen begrotingsonrechtmatigheden geconstateerd.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving, zowel intern als extern.

In 2023 zijn controles uitgevoerd in het kader van de wet- en regelgeving voor de (Europese) aanbesteding en voor de WNT-verantwoording. Hierbij zijn 3 fouten geconstateerd. Als eerste hebben we dezelfde fout geconstateerd, als die vorig jaar ook al door de accountant is vastgesteld. Dit betreft het niet naleven van de EU-aanbestedingsregels bij de aanbesteding van de colocatie voor de back-up. Door de omvang van deze opdracht had deze niet onderhands aanbesteed mogen worden. Om niet tegen hoge kosten aan te lopen blijven we gebruik maken van de colocatie tot eind 2025. Tot en met 2025 zullen we de jaarlijkse kosten als fout moeten opnemen in de jaarrekening. De kosten van 2023 bedroegen € 73.333.

De tweede fout betreft de bestedingen aan het salarisverwerkingsbureau. Het contract met dit bureau is onderhands afgesloten vóór 1 april 2013 en is dus afgesloten onder oude wetgeving. Dit betekent dat het contract oneindig mag zijn, hetgeen onder de huidige wetgeving niet toegestaan is. Hoewel het contract dus rechtsgeldig is, zijn de bestedingen dat niet. Dit heeft als reden, dat in de periode 2020 tot en met 2023 meer dan de drempelwaarde voor de EU-aanbesteding (in 2023 € 215.000) besteed is. De besteding in 2023 ad € 76.033 behoort daarom tot de fouten. Om deze fout in de toekomst te voorkomen, zal in 2024 gestart worden met de Europese aanbesteding van deze diensten en zal het lopende contract beëindigd worden.

De derde fout betreft de kosten voor de zwemwaterborden in de gehele provincie Zuid-Holland. De afgelopen jaren is daaraan meer besteed dan de drempelwaarde van de EU-aanbesteding toelaat. Dit zagen wij zelf al aankomen, waardoor in 2023 een Europees aanbestedingstraject gestart is. Helaas is deze niet succesvol geweest, doordat onze uitvraag niet volledig was. In 2024 zullen we een nieuw traject opstarten. De kosten van 2023 bedroegen in totaal € 79.655.

De fouten bedragen bij elkaar opgeteld € 222.021. Deze blijven daarmee binnen de foutenmarge van 1% van totale lasten, die in 2023 € 255.329 bedraagt.

Om dergelijke fouten in de toekomst te voorkomen gaan we extra aandacht besteden aan de inkoopfunctie en stellen we een inkoopkalender op. In 2024 zal een en ander verder uitgewerkt en ingevuld worden.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Het derde criterium betreft misbruik en oneigenlijk gebruik. Veelal is M&O-beleid geïntegreerd binnen de processen. Qua onderbouwing van de verantwoording op dit gebied kan daarom gebruik worden gemaakt van de procescontroles die worden uitgevoerd om vast te stellen of voldaan is aan het voorwaardencriterium.

Procescontroles zijn vooral uitgevoerd bij de interimcontrole. Ook heeft in 2023 een frauderisicoanalyse uitgevoerd. Voor zover bekend is in 2023 geen fraude gepleegd. Er zijn geen onrechtmatigheden ten aanzien van het M&O-criterium vastgesteld.

Openbaarheid

Op 1 mei 2023 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. Deze wet verplicht bestuursorganen om op termijn verschillende categorieën documenten uit eigen beweging openbaar te maken (actieve openbaarmakingsplicht). In de jaarlijkse verantwoording moet verslag worden gedaan van de uitvoering van de Woo.

De ODMH heeft in 2023 als volgt invulling gegeven aan de verplichtingen uit de Woo: de ODMH is aangesloten op de Woo-index: [Woo-index Omgevingsdienst Midden-Holland | Overheid.nl](https://www.wooi.nl/overheid/omgevingsdienst-midden-holland). Er is gestart met het openbaar maken van een aantal van de informatiecategorieën die (in de toekomst) openbaar gemaakt moeten worden, te weten de bereikbaarheidsgegevens, informatie over de organisatie en werkwijze, de agenda en vergaderstukken van het algemeen bestuur en de besluiten op Woo-verzoeken. De ODMH bereidt zich voor op de openbaarmaking van de andere informatiecategorieën.

3.2.6 Verbonden partijen

De ODMH heeft geen verbonden partijen (een privaat- dan wel publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeenschappelijke regeling een bestuurlijk én een financieel belang heeft). De relatie tussen de ODMH en de deelnemende gemeenten en provincie valt niet onder deze noemer.

4 Jaarrekening

Hierna wordt via de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten met toelichting de financiële verantwoording afgelegd over het in het jaar 2023 gerealiseerde beleid.

4.1 Balans per 31 december 2023

(bedragen x € 1.000)	Ultimo 2023		Ultimo 2022	
ACTIVA				
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>	5.866		6.270	
- Investerings met economisch nut	5.866		6.270	
Totaal vaste activa	5.866		6.270	
Vlottende activa				
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	5.306		4.840	
- Vorderingen op openbare lichamen	295		114	
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.976		4.712	
- Overige vorderingen	36		14	
<i>Liquide middelen</i>	506		505	
- Kas- en banksaldi	506		505	
<i>Overlopende activa</i>	828		540	
- De van Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel				
Het Rijk	167		151	
Overige Nederlandse overheidslichamen	41		73	
- Nog te ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	411		92	
- Vooruitbetaalde bedragen die ten gunste van volgende begrotingsjaren komen	210		224	
Totaal vlottende activa	6.641		5.885	
Totaal activa	12.507		12.155	

PASSIVA	(bedragen x € 1.000)	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Vaste passiva			
<i>Eigen vermogen</i>		2.045	2.280
- Algemene reserve	1.153		1.403
- Bestemmingsreserves	644		791
- Gerealiseerd resultaat	248		87
<i>Voorzieningen</i>		970	1.005
- Onderhoudsegalisatievoorzieningen	897		961
- Voorzieningen voor verplichtingen en risico's	73		44
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</i>		2.558	2.767
- Onderhandse lening van: Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	2.558		2.767
Totaal vaste passiva		5.573	6.052
Vlottende passiva			
<i>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		420	588
- Overige schulden	420		588
<i>Overlopende passiva</i>		6.515	5.515
- De van Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren			
Het Rijk	2.163		930
Overige Nederlandse overheidslichamen	844		1.322
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	3.507		3.264
Totaal vlottende passiva		6.935	6.103
Totaal passiva		12.507	12.155

4.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

4.2.1 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Producten worden afgerekend volgens de methoden, zoals omschreven in de productenboeken van milieu en BWT. Bij langlopende producten van toezicht op bouwprojecten worden tussentijds uren afgerekend tot maximaal de betreffende kentallen.

Systematiek afrekening

Uitgangspunt is om zoveel mogelijk producten op basis van kentallen te verrekenen. De kentallen zijn gebaseerd op ervaringen en worden jaarlijks gevalideerd, evenals de regionale producten.

Voor producten die vanwege hun aard of omvang niet geschikt zijn om op grond van de kentallen af te rekenen, vindt verrekening plaats op basis van een inschatting van het benodigd aantal uren per jaar en een nacalculatie op daadwerkelijk gemaakte uren na afronding van het product (maatwerk).

Er zijn werkzaamheden en activiteiten die voor de hele regio van belang zijn. Hierbij kan gedacht worden aan de instandhouding van regionale beleidsontwikkeling, juridische advisering bij wetswijzigingen en de helpdesk. Voor deze producten wordt veelal een regionale verdeelsleutel gebruikt, wat wil zeggen dat de betrokken deelnemers een deel van de totale urenbesteding afrekenen op grond van bijvoorbeeld inwonersaantallen, indien en voor zover van toepassing. Iedere twee maanden wordt gerapporteerd.

Tot slot is er voor de (nieuw toetredende) deelnemers de mogelijkheid om producten op basis van lumpsum af te rekenen. Bij lumpsum bepalen opdrachtgever en opdrachtnemer gezamenlijk hoeveel uren er begroot worden per product, en wordt dit aantal uren in rekening gebracht, ongeacht het werkelijk aantal geleverde uren. Vaak wordt in rapportages het werkelijk aantal producten en uren wel in beeld gebracht, om inzicht te krijgen of de inschattingen reëel zijn.

Samengevat kennen we de volgende vier afrekenmethoden:

	Begroting	Afrekening
Kentallen	Kental * aantal ingeschatte producten = begroot aantal uren	Kental * werkelijk aantal producten = af te rekenen uren
Urenbasis	Inschatting van het benodigd aantal uren	Werkelijk aantal gemaakte uren (op basis van het tijdschrijfsysteem Timetell) of begrote uren worden lineair afgerekend (na twee maanden 2/12e van het totaal, na zes maanden 6/12e van het totaal, enz.)
Regionaal	Uren die alle deelnemers gezamenlijk betalen voor onder meer gemeente-overstijgend beleid of het up-to-date houden van modellen	Begrote uren worden lineair afgerekend (na twee maanden 2/12e van het totaal, na zes maanden 6/12e van het totaal, enz.)
Lumpsum	Inschatting van het benodigd aantal uren.	Begroot aantal uren

De in de jaarrekening 2023 verantwoorde opbrengsten zijn gebaseerd op de in de kolom afrekening opgenomen methodiek.

Personeelslasten

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (reorganisaties) dient wel een verplichting gevormd te worden.

4.2.2 Vaste activa

Materiële vaste activa - Investeringen met economisch nut

Overige investeringen met economisch nut

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven over de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Materiële vaste activa (*)	Afschrijvingstermijn (in jaren)	Afschrijvingsmethode
<u>Gronden en terreinen</u> Gronden en terreinen	n.v.t.	n.v.t.
<u>Bedrijfsgebouwen</u> Bedrijfsgebouwen Aanpassingen gebouw / verbouwingen	50 20	annuïtair lineair
<u>Vervoermiddelen</u> Vervoermiddelen	4	lineair
<u>Machines, apparaten en installaties</u> Installaties bedrijfsgebouw Airconditioning Airconditioning serverruimte Telefooncentrale Mobiele telefoons Apparatuur kantine Automatisering Automatisering (Financiën) Apparatuur (Milieu) Overige machines, apparaten en installaties	25 10 5 7 2 5 4 6 5 10	annuïtair lineair lineair lineair lineair lineair lineair lineair lineair lineair
<u>Overige materiële vaste activa</u> Meubilair Bodemkwaliteitskaarten	10 4	lineair lineair

(*) Afschrijvingstermijnen van de materiële vaste activa, indien en voor zover aanwezig op de balans van de ODMH

Operational leasing wordt niet als actief in de balans verwerkt. Wel wordt de omvang van de langjarige verplichtingen die uit hoofde van leasing, huur en anderszins zijn aangegaan, in de toelichting vermeld.

4.2.3 Vlottende activa

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vooruitlopend op te ontvangen bijdragen van overheden worden de daarvoor gemaakte kosten ondergebracht bij de vlottende activa. De waardering is gebaseerd op kosten minus eventuele bijdragen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

4.2.4 Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

De onderhoudsegalisatievoorzieningen stelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan de kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn.

Voorzieningen worden op grond van artikel 44 BBV gevormd voor:

- a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op balansdatum onzeker is doch redelijkerwijs te schatten.
- b. bestaande risico's op balansdatum ter zake van verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs te schatten is.
- c. kosten die in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt maar de oorsprong hebben in het begrotingsjaar of een eerder begrotingsjaar en de voorziening strekt tot kostenegalisatie.

4.2.5 Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

4.2.6 Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Verplichtingen die voortvloeien uit bijdragen van overheden ondergebracht bij de vlottende passiva. De waardering is gebaseerd op bijdragen minus bestedingen.

4.2.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT.

4.2.8 Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - o Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 26 oktober 2023 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
 - o Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt, indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld;
 - o Het derde criterium betreft misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid, zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met

- andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de Kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - o Een verantwoordingsgrens van 1% (zijnde € 255.329) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - o Een rapporteringstolerantie van € 50.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

4.3 Toelichting op de balans per 31 december 2023

ACTIVA

4.3.1 Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit overige investeringen met een economisch nut. Deze investeringen kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Gronden	638.771	638.771
Bedrijfsgebouwen	4.546.224	4.736.526
Machines, apparaten en installaties	681.102	894.672
	<u>5.866.096</u>	<u>6.269.968</u>

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met economisch nut weer:

Investerings-	Boekwaarde 31-12-2022	Afwaar- dering	Bijdrage van derden	Afschrij- vingen	Desinves- teringen	Investe- ringen	Boekwaarde 31-12-2023
Grond	638.771						638.771
Bedrijfsgebouwen	4.736.526			218.563		28.261	4.546.224
Machines, apparaten en installaties	894.672			344.763		131.193	681.102
Totaal	6.269.968	0	0	563.326	0	159.455	5.866.096

Een deel van de kapitaallasten op de materiële vaste activa wordt gedekt uit bestemmingsreserves. Dit betreft enerzijds de bodemkwaliteitskaarten en anderzijds een deel van de verbouwings- en automatiseringslasten. Voor het verloop van deze reserves wordt verwezen naar hoofdstuk 4.3.3 Vaste Passiva.

De afschrijvingen op bijna alle activa zijn lineair. Alleen op de oorspronkelijke bouwkosten van het Midden-Hollandhuis en de bijbehorende technische installaties wordt annuïtair afgeschreven.

De totale investeringen in heel 2023 worden in het hierna volgende overzicht getoond.

Investeringsomschrijving	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2023
Automatisering	250.000	100.884
Apparatuur	50.000	27.036
Bodemkwaliteitskaarten	40.000	1.073
Meubilair - overig huisvesting	75.000	30.462
Totaal	415.000	159.455

De investeringen die in 2023 gedaan zijn op het gebied van automatisering zijn diverse vervangingsinvesteringen, waaronder de vervanging van onze VTH-applicatie, welke in februari 2024 in gebruik genomen is. De bestedingen voor apparatuur betreffen geluidsapparatuur en een datalogger.

Het investeringsbedrag op het gebied van huisvesting is besteed aan onder andere het vervangen van armaturen om ze geschikt te maken voor LED, voor kleine aanpassingen aan het pand en voor de bekabeling bij de parkeerplaatsen.

4.3.2 Vlottende activa

Onder deze paragraaf lichten we de volgende zaken toe:

- uitzettingen korter dan één jaar;
- liquide middelen;
- overlopende activa.

Uitzettingen korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Soort vordering	Saldo 31-12-2023	Voorziening voor oninbaarheid	Saldo 31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen	294.637	0	114.213
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.976.113	0	4.712.169
Overige vorderingen	35.715	0	13.862
Totaal	5.306.465	0	4.840.245

De uitstaande vorderingen betreffen voor het merendeel vorderingen op openbare lichamen, waartoe ook de deelnemende gemeenten en provincie behoren. Het restant betreft vorderingen op marktpartijen. De ODMH heeft geen voorziening voor oninbaarheid.

Op grond van de Wet Schatkistbankieren is een drempel vastgesteld met het bedrag dat decentrale overheden buiten de schatkist mogen aanhouden. De drempel is vastgesteld op 2% van het jaarlijkse begrotingstotaal, met een minimum van € 1.000.000. De toegestane drempel is lager dan het minimumbedrag, zodat voor de ODMH het minimumbedrag van € 1.000.000 van toepassing is.

Berekening drempel schatkistbankieren

Primitieve begroting 2023:	22.910.052
Percentage:	2,00%
Toegestane drempel:	458.201

De toegestane drempel is lager dan het minimumbedrag, zodat voor de ODMH het minimumbedrag van € 1.000.000 van toepassing is.

1e kwartaal	503.498
2e kwartaal	503.721
3e kwartaal	503.958
4e kwartaal	503.875

De ODMH heeft voldaan aan de norm.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Kassaldi	179	50
Banksaldi	506.081	504.486
	<u>506.260</u>	<u>504.536</u>

De rekening-courantverhouding met het Rijk voor het schatkistbankieren is opgenomen onder de uitzettingen korter dan één jaar.

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
De van Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan zijn door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		
het Rijk	166.503	151.308
overige Nederlandse overheidslichamen	41.378	72.611
Nog te ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	410.727	91.993
Vooruitbetaalde bedragen die ten gunste van volgende begrotingsjaren komen	209.700	224.070
	<u>828.309</u>	<u>539.983</u>

De posten nog te ontvangen bedragen van de verschillende overheidslichamen betreffen het saldo van reeds gedane uitgaven. Hiertegenover zijn door overheidsinstellingen nog bijdragen en/of subsidies toegezegd. Deze moeten op balansdatum echter nog worden ontvangen. De specificatie van dit bedrag luidt:

Omschrijving project	Middelen te ontvangen van:	Saldo per 1-1-2023	Aanwending	Vrijval	Toevoegingen	Saldo per 31-12-2023	Saldo per 31-12-2023
			+	+	-/	Activa	Passiva
Raadhuis-Zoutmansweg - afh. won. saneringslijst Reeuwijk	Het Rijk	2.243	2.356			4.599	
Voorbereidingsubsidie Fluwelensingel Gouda	Het Rijk	6.087	8.273			14.360	
Voorbereidingsubsidie gevelmtr. Schielandweg Zuidplas	Het Rijk	2.023				2.023	
Voorbereidingsubsidie gevelmtr. Noordeinde Zuidplas	Het Rijk	491			491	-	
N207 en Zijde Boskoop BSV uitvoeringssubsidie	Ov. Ned. overheidslichamen	18.575			18.575	-	
Inkooptraject groene stroom	Ov. Ned. overheidslichamen	7.868	14.972			22.840	
Uitvoeringssubsidie Noordeinde Zuidplas	Het Rijk	3.506			3.506	-	
Voorber.subs. 1e Tochtweg Zuidplas, deel reconstructie	Ov. Ned. overheidslichamen	13.610				13.610	
Uitvoeringssubsidie Kerkweg-oost Waddinxveen	Het Rijk	777				777	
Uitvoeringssubsidie Fluwelensingel cluster 1 Gouda	Het Rijk	17.152			16.200	952	
Uitvoeringssubsidie Blekersingel cluster 2 Gouda	Het Rijk	29.269				29.269	
Uitvoeringssubsidie Fluwelensingel cluster 5 Gouda	Het Rijk	43.696			40.060	3.636	
Uitvoeringssubsidie Fluwelen- en Blekersingel Gouda cluster 6	Het Rijk	46.064	4.618			50.683	
TGG Moordrechtboog Waddinxveen en Zuidplas *	Ov. Ned. overheidslichamen	29.468	89.324		121.791		3.000
Advies subsidieaanvraag Warmtebedrijf Ede	Ov. Ned. overheidslichamen	2.257				2.257	
Inventariseren dienstverlening aan HHSK i.v.m. Omgevingswet	Ov. Ned. overheidslichamen	834				834	
Voorbereidingsubsidie gevelmtr. Moerkapelse zijde Zuidplas **	Het Rijk	0				4.349	
Uitvoeringssubsidie Schoonhoven **	Het Rijk	0				55.856	
Archeologisch onderzoek Westvaartpark **	Ov. Ned. overheidslichamen	0				1.837	
Totaal		223.919	119.543	0	200.623	207.881	3.000

Algemene toelichting op de verschillende soorten mutaties:

- Aanwending: In deze kolom worden de bestedingen voor de projecten weergegeven;
- Vrijval: Ten gunste of ten laste van de exploitatie komende resultaten van de projecten. Een negatief bedrag toont een tekort in het project. Een positief bedrag laat zien dat project met een overschot eindigt;
- Toevoegingen: In deze kolom worden de inkomsten van de projecten weergegeven.

De kolom Passiva (saldi per 31-12-2023) bevat projectsaldi van projecten die in 2023 omgeslagen zijn van een te vorderen saldo naar een te besteden saldo. Het eindsaldo van deze projecten is opgenomen in de overlopende passiva. Ze zijn gemarkeerd met één sterretje (*).

Projecten die gemarkeerd zijn met twee sterretjes (**) zijn in 2023 omgeslagen van project met een te besteden saldo naar een project met een te vorderen saldo. Deze projecten hebben een beginsaldo in de overlopende passiva.

PASSIVA

4.3.3 Vaste passiva

Eigen Vermogen

Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit de volgende posten:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Algemene reserve	1.152.500	1.402.500
Bestemmingsreserves	644.124	790.575
Gerealiseerd resultaat	248.153	86.670
	<u>2.044.777</u>	<u>2.279.745</u>

Het totale resultaat van de ODMH over het jaar 2023 bedraagt € 248.153 positief.

In onderstaand overzicht wordt een uiteenzetting gedaan van de stand en de mutaties van de reserves. Hierin is nog geen rekening gehouden met de bestemming van het resultaat 2023.

Omschrijving	Saldo aan het begin 2023	Bestemming resultaat vorig jaar	Saldo begin 2023 na resultaat-bestemming	Toevoegingen	Vrijval	Onttrekkingen	Vermindering ter dekking van afschrijving	Saldo ultimo 2023
Algemene Reserve								
Algemene reserve	1.402.500		1.402.500			250.000		1.152.500
Totaal Algemene Reserve	1.402.500	0	1.402.500	0	0	250.000	0	1.152.500
Bestemmingsreserves								
BR Informatisering/Automatisering	72.896		72.896				6.075	66.821
BR Bodemkwaliteitskaarten	84.747		84.747	10.092		50.000		44.839
BR Verbouwing	395.624		395.624				32.968	362.656
BR Digitalisering	90.000		90.000				7.500	82.500
BR Externe Veiligheid	87.307		87.307					87.307
BR Ontwikkelingen	60.000	86.670	146.670			146.670		0
Totaal Bestemmingsreserves	790.575	86.670	877.245	10.092	0	196.670	46.543	644.124
Totaal Reserves	2.193.075	86.670	2.279.745	10.092	0	446.670	46.543	1.796.624
Resultaat								
Resultaat	86.670	-86.670	0	248.153				248.153
Totaal Resultaat	86.670	-86.670	0	248.153	0	0	0	248.153
Totaal Eigen Vermogen	2.279.745	0	2.279.745	258.245	0	446.670	46.543	2.044.777

Structureel zijn de toevoeging aan de bestemmingsreserve bodemkwaliteitskaarten en de onttrekkingen ter dekking van kapitaallasten. De overige mutaties zijn incidenteel van aard.

Begin 2023 bedroeg de algemene reserve € 1.402.500. Om het ontstane begrotingstekort van 2023 voor een deel te dekken, is een bedrag van € 250.000 onttrokken aan de algemene reserve. Tezamen met de hierna genoemde onttrekking aan de bestemmingsreserve ontwikkelingen en de eenmalige ophoging van het uurtarief per 1 juli 2023 vormde deze onttrekking de oplossing voor de kostenstijgingen door de torenhoge inflatie.

Begin 2023 had de ODMH de beschikking over 6 bestemmingsreserves. Onderstaand volgt per bestemmingsreserve een korte toelichting:

- De bestemmingsreserve informatisering/automatisering dient ter structurele dekking van investeringen op automatiseringsgebied. Deze reserve bedroeg oorspronkelijk ruim € 120.000 en wordt gedurende 20 jaar als dekkingsmiddel ingezet.

- Uit de bestemmingsreserve bodemkwaliteitskaarten zijn in 2023 de kosten gedekt voor de toekomstige overdracht van de provinciale bodemtaken naar de gemeenten, ter voorbereiding op de inwerkingtreding van de Omgevingswet. Daarnaast worden de jaarlijkse kapitaallasten van de bodemkwaliteitskaarten uit deze reserve gedekt. Deze zijn op 1 januari 2012 in gebruik genomen en daarna in 2016 geactualiseerd. Eind 2019 zijn de kaarten vanuit financieel oogpunt bekeken volledig afgeschreven. In 2023 is gestart met de actualisatie van de kaarten. We verwachten dat deze in 2024 afgerond wordt. Sinds 2012 wordt ook jaarlijks een bedrag gelijk aan 100 productieve uren in der reserve gestort. Hiermee wordt gereserveerd voor toekomstige actualisering/vervanging van de kaarten. Dit betreft dus een structurele toevoeging.
- In 2013 is de bestemmingsreserve verbouwing gevormd. Deze reserve dient ter structurele dekking van de kapitaallasten van de verbouwing van het Midden-Hollandhuis. De reserve wordt gedurende 20 jaar ingezet, hetgeen gelijk is aan de afschrijvingstermijn van de verbouwing.
- De bestemmingsreserve digitalisering is gevormd in 2013 en dient ter structurele dekking van de kapitaallasten van de digitaliseringsinvesteringen, die verband houden met de van de invoering van het flexwerken. Deze reserve bedroeg oorspronkelijk € 150.000 en wordt gedurende 20 jaar als dekkingsmiddel ingezet.
- De bestemmingsreserve externe veiligheid is in 2014 gevormd en is bedoeld ter dekking van afnemende subsidiebijdragen in de komende jaren. De onttrekkingen zullen een incidenteel karakter hebben. De aanvankelijk geraamde onttrekking aan deze bestemmingsreserve voor 2023 voor € 7.000 is conform de begrotingswijziging van de 2^e managementrapportage 2023 niet uitgevoerd. Abusievelijk was deze in hoofdstuk 6.1 wel in het overzicht van de reserves blijven staan. Deze onttrekking bleek vanuit financieel oogpunt niet noodzakelijk.
- De bestemmingsreserve ontwikkelingen is gevormd in 2016 via de resultaatbestemming. Deze bestemmingsreserve diende ter dekking van de implementatiekosten van nieuwe wetgeving, zoals de Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen. In 2022 is door middel van resultaatbestemming het positieve jaarrekeningresultaat van € 86.670 toegevoegd aan deze reserve ter gedeeltelijke dekking van het ontstane begrotingstekort in 2023 als gevolg van de hoge inflatie. Deze bestemmingsreserve ad € 146.670 is in 2023 geheel ingezet voor deze dekking, zodat deze ultimo 2023 opgeheven is.

Voorzieningen

Voorzieningen zijn in de volgende categorieën in te delen:

- 1 onderhoudsvoorzieningen;
- 2 bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten;
- 3 verplichtingen of verliezen waarvan de omvang onzeker is, doch waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten;
- 4 van derden verkregen middelen welke specifiek besteed moeten worden.

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Onderhoudsegalisatievoorzieningen	896.801	961.103
Voorzieningen voor verplichtingen en risico's	73.121	44.100
	<u>969.921</u>	<u>1.005.203</u>

In 2013 is de voorziening personeel gevormd. Deze voorziening is bestemd voor de dekking van incidentele personeelslasten. Deze voorziening valt onder categorie 2. In de voorziening was een

bedrag voorzien voor het optredende nadelig effect van de coronapandemie. Het nadelig effect is in 2022 al sterk gereduceerd en is in 2023 volledig opgelost, zodat de voorziening vrij is komen te vallen.

De voorziening verlofsparen is in 2022 geïntroduceerd. De aanleiding om deze voorziening te vormen ligt in de cao, waarin de verlofspaarregeling is opgenomen. Op grond van het BBV moet voor het via deze regeling gespaarde verlof verplicht een voorziening getroffen worden. Inmiddels maken 7 medewerkers van de ODMH gebruik van deze regeling. De omvang van de voorziening is nog gering, maar wel groeiende.

De voorziening onderhoud valt onder categorie 1 en betreft het groot onderhoud van het Midden-Hollandhuis. Het onderhoudsplan is in 2020 volledig herzien en begin 2023 is de 30-jarige begroting geactualiseerd. In het eerste kwartaal van 2024 wordt onderzoek gedaan naar mogelijkheden voor de verduurzaming voor het pand, waarbij verschillende opties onderzocht worden. De resultaten hiervan zullen voorgelegd worden aan het bestuur. Dan is er ook weer een geschikt moment om de onderhoudsplannen te actualiseren. Voor 2023 bedraagt de dotatie dan de voorziening € 100.000.

In het hierna volgende overzicht wordt een uiteenzetting gedaan van de stand en de mutaties van beide voorzieningen.

Voorzieningen	Saldo 1-1-2023	Onttrekkingen	Vrijval	Toevoegingen	Vermindering ter dekking van afschrijving	Saldo 31-12-2023
Voorziening personeel	36.093		36.093			0
Voorziening verlofsparen	8.007			65.114		73.121
Voorziening onderhoud	961.103	164.303		100.000		896.801
Totaal voorzieningen	1.005.203	164.303	36.093	165.114	0	969.921

Vanuit de voorziening onderhoud zijn in het jaar 2023 werkzaamheden verricht aan de buitengevels en de ramen van de het Midden-Hollandhuis. Ook het verwerk is hierbij meegenomen. Daarnaast is de brandmeld – en ontruimingsinstallatie (BMI) vervangen.

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen langlopende schulden is als volgt:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Onderhandse lening van:		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	2.557.810	2.767.060
	<u>2.557.810</u>	<u>2.767.060</u>

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2023.

Soort vordering	Saldo 31-12-2022	Vermeerderingen	Aflossingen	Saldo 31-12-2023
Onderhandse lening	2.767.060	-	209.250	2.557.810
Totaal	2.767.060	-	209.250	2.557.810

In 2015 is tegelijkertijd met het Midden-Hollandhuis de langlopende lening van het ISMH overgenomen. De voorwaarden van deze geldlening zijn gelijk gebleven. De rentevast periode liep af op 30 juni 2023 en is op 1 juli 2023 opnieuw aangegaan voor de laatste 10 jaar. In die periode bedraagt het rentepercentage 3,34%. Dit was 3,62%.

De totale rentelast voor het jaar 2023 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 92.799.

4.3.4 Vlottende passiva

Op basis van het BBV dienen niet-bestede middelen van uitkeringen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel als 'vooruitontvangen middelen' op de balans verantwoord te worden onder de overlopende passiva. Verder zijn onder de vlottende passiva ook kortlopende schulden opgenomen.

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Overige schulden < 1 jaar	419.541	587.871
Overlopende passiva	6.515.083	5.514.854
	<u>6.934.623</u>	<u>6.102.725</u>

Kortlopende schulden < 1 jaar

De samenstelling van de kortlopende schulden is als volgt:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Crediteuren	419.541	587.871
	<u>419.541</u>	<u>587.871</u>

Overlopende passiva

De post overlopende passiva kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
De van Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren		
het Rijk	2.163.268	929.619
overige Nederlandse overheidslichamen	844.498	1.321.530
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	3.507.316	3.263.705
	<u>6.515.083</u>	<u>5.514.854</u>

De verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen (met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume) zijn de volgende schulden:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Af te dragen BTW	740.225	798.921
Af te dragen premies en sociale verzekeringen	1.341.481	1.333.539
Overige nog te betalen bedragen	1.425.610	1.131.245
	<u>3.507.316</u>	<u>3.263.705</u>

Het nog te betalen bedrag betreft kosten van 2023, die pas in 2024 gefactureerd zijn en betaald worden. In dit bedrag is ook ruim € 388.000 opgenomen voor het bovenmatige verlofsaldo. Net als in voorgaande jaren is in 2023 minder verlof opgenomen door de medewerkers. Hierdoor is het verlofstuwmeer verder gegroeid.

De posten nog te besteden middelen van de verschillende overheid betreffen het saldo van ontvangen bedragen van overheidsinstellingen waartegenover nog verplichtingen staan. De specificatie van dit bedrag is als volgt:

Omschrijving project	Middelen ontvangen van:	Saldo per 1-1-2023	Aanwending	Vrijval	Toevoegingen	Saldo per 31-12-2023	Saldo per 31-12-2023
			-/-	-/-	+	Passiva	Activa
ISV3	Het Rijk	179.410	67.085		417	112.742	
N207 Waddinxveen geluidsanering - stil asfalt	Het Rijk	14.451				14.451	
Nazorg (NAVOS, Holl. IJssel Projecten, nazorg BOS)	Ov. Ned. overheidslichamen	283.251	158.939		109.564	233.876	
Werkbudget spoedlocaties	Ov. Ned. overheidslichamen	348.435	27.469		-154.844	166.122	
Voorbereidingssubs. gevelmtr. 137 woningen N228 Vlist	Het Rijk	24.102				24.102	
Afhandelen woningen boven plandrempeel Gouda	Ov. Ned. overheidslichamen	21.618			-21.618	-	
Voorbereidingssubsidie gecombineerde san lijsten Dammekant	Het Rijk	3.581				3.581	
Voorbereidingssubsidie gevelmtr. Moerkapelse zijde Zuidplas **	Het Rijk	1.494	5.844				4.349
Aanvraag uitvoeringssubsidie gevelmtr. Middelweg Moordrecht	Het Rijk	2.661				2.661	
Voorbereidingssubsidie gevelmtr. BK-weg, Krefltaan en Zuidplein	Het Rijk	908			-908		
Voorbereidingssubsidie Kerkweg Oost Waddinxveen	Het Rijk	2.973	950			2.023	
Voorbereidingssubsidie BSV 1e Tochtweg Zuidplas	Het Rijk	81.954	3.336			78.619	
Beheer en onderhoud zwerfwaterborden	Ov. Ned. overheidslichamen	58.712	81.988		45.000	21.724	
Ondersteuningsstructuur VNG energie-aanpak	Ov. Ned. overheidslichamen	7.550				7.550	
Saneringsproject geluid Schoonhoven	Ov. Ned. overheidslichamen	13.424	7.469			5.955	
Saneringsproject geluid Bergambacht	Ov. Ned. overheidslichamen	7.438	3.246		6.765	10.957	
Saneringsproject geluid Ouderkerk	Ov. Ned. overheidslichamen	62.738	2.703			60.035	
Opstellen geluidskaarten Waddinxveen	Ov. Ned. overheidslichamen	6.525				6.525	
Programmamanagement regionale energiestrategie	Ov. Ned. overheidslichamen	5.878	444			5.435	
Geluidssanering Industrielaan Gouda	Ov. Ned. overheidslichamen	16.785	8.525		21.618	29.879	
ISV-aanpak verduurzaming particuliere woningbouw	Ov. Ned. overheidslichamen	40.988			-40.988	-	
Voorbereidingssubsidie Goudseweg Bodegraven	Het Rijk	58.702				58.702	
Uitvoeringssubsidie Geluidsanering Raadhuisweg en Zoutmansweg	Het Rijk	35.030	21.550			13.480	
Provinciale ondersteuning regionaal energieloket	Ov. Ned. overheidslichamen	10.353	10.000	353		-	
Uitvoeringssubsidie N228 Vlist 137 woningen	Het Rijk	7.948				7.948	
Woningen Zijde n.a.v. actieplan Boskoop	Ov. Ned. overheidslichamen	113.684	70.758		6.073	48.999	
Voorbereidingssubsidie Reigerstraat Gouda	Het Rijk	18.363	720			17.643	
Voorbereidingssubsidie Wachtelstraat Gouda	Het Rijk	29.400				29.400	
Intensivering duurzaamheid	Ov. Ned. overheidslichamen	5.434				5.434	
Voorbereidingssubsidie Bodegraafsestraatweg Gouda	Het Rijk	30.600				30.600	
Voorbereidingssubsidie Geluidsanering Krimpen aan den Lek	Het Rijk	31.200				31.200	
TGG Maximabrug Alphen aan den Rijn	Ov. Ned. overheidslichamen	76.758	37.440			39.318	
Verkeersmodule Midden-Holland	Ov. Ned. overheidslichamen	111.830			59.437	171.267	
Uitvoeringssubsidie Schoonhoven **	Het Rijk	50.359	106.215				55.856
Archeologisch onderzoek Westvaartpark **	Ov. Ned. overheidslichamen	10.546	62.383		50.000		1.837
Uitvoeringssubsidie Reigerstraat Gouda	Het Rijk	1.314	1.226			88	
SPUK THE 2022-2026	Het Rijk	144.993	226.060		165.322	84.255	
SPUK Interbestuurlijk programma VTH 2022-2023	Het Rijk	182.181	265.965		399.411	315.627	
Uitvoeringssubsidie 1e Tochtweg deel zuid	Het Rijk	27.995	118.724		90.736	7	
SPUK Impuls jongerencultuur	Ov. Ned. overheidslichamen	50.000			50.000	-	
Provinciale werkvoorraad bodemsanering	Ov. Ned. overheidslichamen	69.584	39.744		1.416	28.423	
Uitvoeringssubsidie Blekersingel Gouda	Het Rijk	0			120.000	120.000	
Uitvoeringssubsidie Bergambacht	Het Rijk	0			80.000	80.000	
Voorbereidingssubsidie resterende saneringswoningen Alphen a/d Rijn	Het Rijk	0			480.300	480.300	
Voorbereidingssubsidie resterende saneringswoningen Alphen Gouda	Het Rijk	0			266.550	266.550	
Voorbereidingssubsidie resterende saneringswoningen Krimpenerwaard	Het Rijk	0			149.700	149.700	
Voorbereidingssubsidie resterende saneringswoningen Waddinxveen	Het Rijk	0			127.200	127.200	
Voorbereidingssubsidie resterende saneringswoningen Zuidplas	Het Rijk	0			9.600	9.600	
Voorber.subsidie resterende saneringswoningen Bodegraven-Reeuwijk	Het Rijk	0			91.500	91.500	
Uitvoeringssubsidie Moerkapelse Zijde Zuidplas	Het Rijk	0			11.291	11.291	
TGG Moordrechtboog Waddinxveen en Zuidplas *	Ov. Ned. overheidslichamen	0				3.000	
Totaal		2.251.149	1.328.782	353	2.020.710	3.007.767	62.043

Algemene toelichting op de verschillende soorten mutaties:

- Aanwending: In deze kolom worden de bestedingen voor de projecten weergegeven;

- Vrijval: Ten gunste of ten laste van de exploitatie komende resultaten van de projecten. Een negatief bedrag toont een tekort in het project. Een positief bedrag laat zien dat project met een overschot eindigt;
- Toevoegingen: In deze kolom worden de inkomsten van de projecten weergegeven.

De kolom Activa (saldi per 31-12-2023) bevat saldi van projecten die in 2023 omgeslagen zijn van een te besteden saldo naar een te vorderen saldo. Het eindsaldo van deze projecten is opgenomen in de overlopende activa. Ze zijn gemarkeerd met twee sterretje (**).

Projecten die gemarkeerd zijn met één sterretje (*) zijn in 2023 omgeslagen van project met een te vorderen saldo naar een project met een te besteden saldo. Deze projecten hebben een beginsaldo in de overlopende activa.

4.3.5 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

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

Jaaroverschrijdende contracten.

Op de balansdatum 31 december 2023 heeft de ODMH twee langlopende contracten, welke een restantverplichting voor 2024 en verdere jaren hebben van meer dan € 50.000 per contract. Deze contracten betreffen de licentiekosten voor ons VTH-systeem Rx.Mission en het document management systeem Zaaksysteem.nl. In totaal vertegenwoordigen deze contracten een restantverplichting ultimo 2024 van bijna € 554.000.

Leasecontracten auto's

De ODMH leaset een aantal dienstauto's. De aanleiding hiertoe is het streven om het sterk oplopen van de reiskosten een halt toe te roepen. Om het elektrisch rijden te bevorderen en zelf het goede voorbeeld te geven wordt voor een groot deel gebruik gemaakt van elektrische auto's. Inmiddels gaat het in totaal om 14 dienstauto's.

In 2018 is het leasecontract (Europees openbaar) aanbesteed en aansluitend zijn aan het begin van 2019 de nieuwe auto's besteld. De verschillende auto's zijn in het 2e/3e kwartaal 2019 afgeleverd en in gebruik genomen. In 2023 is één auto toegevoegd. Hiervoor is een nieuw leasecontract gesloten voor zes jaar. De totale jaarlijkse leasekosten bedragen, los van de brandstofkosten, ongeveer € 81.000. In 2024 wordt het grootste deel van de leasecontracten opnieuw aanbesteed met als doel om begin 2025 de nieuwe auto's in gebruik te nemen. De totale verplichting van het huidige wagenpark bedraagt ongeveer € 160.000. Voor de meeste auto's geldt dat de verplichting doorloopt tot en met 2025.

Verlofsaldi

Het aantal verlofuren bij de ODMH per balansdatum bedraagt 15.765. Eind 2022 was dit aantal 12.822. In 2023 is het totaal gestegen met 2.943 uur. In het verlofsaldo van 2023 zijn niet de uren meegeteld die onderdeel uitmaken van de regeling om verlof te sparen. Het BBV schrijft voor dat hiervoor een voorziening wordt getroffen. Eind 2023 zijn voor verlofsparen 1.267 uur gereserveerd. Eind 2022 was dit 170 uur.

Gemiddeld voor de 199 fte's van de ODMH bedraagt het aantal verlofuren 84 verlofuren per medewerker. Deze uren vertegenwoordigen een waarde van € 820.176.

In de jaren 2017 tot en met 2019 waren er gemiddeld 8.297 verlofuren aan het eind van het jaar. Omdat het totaal aan verlofuren eind 2023 net als in de jaren 2020 tot en met 2022 flink hoger is dan dit gemiddelde, is voor het meerdere (7.468 uur) een nog te betalen schuld opgenomen. Verminderd met het deel waarvoor dus een schuld is opgenomen, resteert een niet uit de balans blijvende verplichting van 8.297 uur, ofwel € 431.678.

4.4 Overzicht van baten en lasten

Samen met de balans vormt het overzicht van baten en lasten de jaarrekening 2023. De jaarrekening geeft inzicht in het financiële eindresultaat 2023 met een analyse en toelichting op de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Overzicht van baten en lasten	Rekening 2022			Programmabegroting 2023		
Omschrijving Programma	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Baten en lasten						
Programma milieu	10.455.892	-15.316.526	-4.860.633	11.092.386	-15.836.687	-4.744.301
Programma bouw- en woningtoezicht	6.210.455	-7.724.801	-1.514.345	4.683.525	-6.509.166	-1.825.641
Overhead	6.963.748	-669.881	6.293.867	7.027.901	-510.656	6.517.245
Treasury	103.823	-22.439	81.384	96.380	0	96.380
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
Totaal baten en lasten	23.733.918	-23.733.645	272	22.900.192	-22.856.509	43.683
Mutaties reserves						
Programma milieu	9.530	-49.930	-40.400	9.860	-7.000	2.860
Programma bouw- en woningtoezicht	0	0	0	0	0	0
Overhead	0	-46.543	-46.543	0	-46.543	-46.543
Totaal mutaties reserves	9.530	-96.473	-86.943	9.860	-53.543	-43.683
Resultaat	23.743.448	-23.830.118	-86.670	22.910.052	-22.910.052	0

Overzicht van baten en lasten	Begroting 2023 ná wijziging			Rekening 2023		
Omschrijving Programma	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Baten en lasten						
Programma milieu	11.793.267	-16.813.021	-5.019.754	11.357.599	-16.486.202	-5.128.603
Programma bouw- en woningtoezicht	6.437.570	-7.949.871	-1.512.301	6.457.354	-7.902.573	-1.445.219
Overhead	7.771.689	-679.267	7.092.422	7.615.022	-696.745	6.918.277
Treasury	92.754	-150.000	-57.246	92.799	-202.286	-109.487
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
Totaal baten en lasten	26.095.280	-25.592.159	503.121	25.522.774	-25.287.806	234.968
Mutaties reserves						
Programma milieu	10.092	-70.000	-59.908	10.092	-50.000	-39.908
Programma bouw- en woningtoezicht	0	0	0	0	0	0
Overhead	0	-443.213	-443.213	0	-443.213	-443.213
Totaal mutaties reserves	10.092	-513.213	-503.121	10.092	-493.213	-483.121
Resultaat	26.105.372	-26.105.372	0	25.532.866	-25.781.019	-248.153

4.4.1 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2023

Het overzicht van baten en lasten 2023 beslaat de periode 1 januari tot en met 31 december 2023. In 2020 is de programmabegroting 2023 vastgesteld

De baten van de programma's milieu en BWT bestaan voor het overgrote deel uit de bijdragen voor de jaarprogramma's door de deelnemers. De lasten van de ODMH zijn grofweg in 2 categorieën op te delen, namelijk personeelskosten en apparaatskosten. De apparaatskosten maken onderdeel uit van

de overheadkosten en bestaan voor een groot deel uit huisvestingslasten, automatiseringslasten en afschrijvingslasten.

Per 1 januari 2016 is de Wet Modernisering Vennootschapsbelastingplicht Overheidsondernemingen in werking getreden. Ondersteund door een fiscalist van Deloitte heeft de ODMH onderzocht welke gevolgen deze wet heeft voor de dienst. Geconcludeerd is dat de ODMH aangemerkt wordt als ondernemer in de zin van de wet voor een beperkt aantal van haar aanvullende taken. Niet voor de primaire taken voor milieu en BWT. Omdat op deze aanvullende taken geen winst behaald wordt, is de ODMH volledig vrijgesteld van aangifte én van de administratieve rompslomp die daarbij komt kijken. Om ook in de toekomst gevrijwaard te blijven van aangifte, moet de ODMH deze en eventuele nieuwe taken blijven monitoren.

4.4.2 Verschillenanalyse overzicht baten en lasten

In onderstaande tabel worden de verschillen getoond tussen de begrote en de gerealiseerde baten en lasten.

Verschillenanalyse	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Saldo	V/N
Bedragen x € 1.000,--				
<u>Programma Milieu</u>				
Baten	-16.813	-16.486	327	N
Lasten	11.793	11.358	-435	V
Saldo van baten en lasten Milieu	-5.020	-5.128	-108	V
Mutaties reserves	-60	-40	20	N
Resultaat Milieu	-5.080	-5.168	-88	V
<u>Programma BWT</u>				
Baten	-7.950	-7.903	47	N
Lasten	6.438	6.457	19	N
Saldo van baten en lasten BWT	-1.512	-1.446	66	N
Mutaties reserves	0	0	0	-
Resultaat BWT	-1.512	-1.446	66	N
<u>Overhead</u>				
Baten	-679	-697	-18	V
Lasten	7.772	7.615	-157	V
Saldo van baten en lasten Overhead	7.093	6.918	-175	V
Mutaties reserves	-443	-443	0	-
Resultaat Algemene Dekkingsmiddelen	6.650	6.475	-175	V
<u>Treasury</u>				
Baten	-150	-202	-52	V
Lasten	93	93	0	-
Saldo van baten en lasten Treasury	-57	-109	-52	V
Resultaat	0	-248	-248	V

Onderstaand worden de verschillen per programma toegelicht.

Toelichting programma milieu

Binnen het programma milieu zijn zowel de baten als de lasten lager dan begroot. De oorzaak ligt voor het overgrote deel in de projecten, die minder gekost hebben en ook minder opbrengsten opgeleverd hebben, dan vooraf begroot. Zowel de projectbaten als de -lasten zijn ongeveer € 300.000 lager. Bijdragen van het UWV hebben voor een voordeel gezorgd aan de kostenkant.

Toelichting programma bouw- en woningtoezicht

Binnen het programma BWT zijn de baten iets lager dan begroot. Doordat niet bij alle gemeenten de 98% gehaald is, zijn de contractuele bijdragen minder geworden dan begroot. Een deel daarvan is gecompenseerd door aanvullende opdrachten buiten de jaarprogramma's om. Aan de kostenkant is te zien dat de personeelskosten iets hoger uitgekomen zijn.

Toelichting overhead

De lasten binnen de overhead zijn ruim € 150.000 lager dan begroot was. Dit voordeel is vooral behaald bij de apparaatskosten. Stevig onderhandelen heeft de kosten ondanks de hoge inflatie kunnen beperken. De kosten voor het vernieuwen van de website worden doorgeschoven naar 2024. Ook kon een groter deel van de apparaatskosten doorberekend worden aan de projecten.

Toelichting treasury

De rentelasten van de ODMH betreffen de BNG-lening voor het pand. De rentebaten zijn weer terug van weggeweest. Nadat de rente jarenlang nihil was, krijgen we sinds de laatste maanden van 2022 weer rente op onze uitgezette gelden in de schatkist van het Rijk. In de begroting werden deze wat lager ingeschat.

4.4.3 Onvoorzien

In de programmarekening dient inzicht gegeven te worden in het gebruik van een eventueel geraamd bedrag voor onvoorzien. In de begroting 2023 van de ODMH was geen post onvoorzien geraamd. In geval van onvoorzien kosten die de exploitatie overstijgen wordt dekking gevonden in de algemene reserve, dan wel zijn de deelnemende gemeenten en provincie aansprakelijk.

4.4.4 Structurele mutaties in de reserves

De structurele mutaties in de reserves zien er als volgt uit:

Structurele mutaties in de reserves	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023
<u>Structurele stortingen</u>		
Reserve Bodemkwaliteitskaarten	10.092	10.092
Totaal structurele stortingen	10.092	10.092
<u>Structurele onttrekkingen</u>		
Reserve Informatisering/automatisering	6.075	6.075
Reserve Verbouwing	32.968	32.968
Reserve Digitalisering	7.500	7.500
Totaal structurele onttrekkingen	46.543	46.543
Totaal structurele reservemutaties	36.451	36.451

De structurele storting betreft de jaarlijkse dotatie aan de bestemmingsreserve bodemkwaliteitskaarten ter grootte van 100 uur. Door deze structurele toevoeging blijft de bestemmingsreserve op niveau en wordt gespaard voor actualisaties van de kaarten. Ook zal deze reserve ingezet ter dekking van kosten voor de decentralisatie van bodemtaken (warme overdracht bodemtaken).

De structurele onttrekkingen zijn ter dekking van de eveneens structurele afschrijvingslasten op de investeringen.

4.4.5 Incidentele baten en lasten

Het hierna volgende overzicht toont de hiervoor genoemde incidentele baten en lasten. Dit zijn baten en lasten die zich maximaal 3 jaar achtereen voordoen.

Incidentele baten en lasten Bedragen x € 1.000,--	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Programma
<u>Incidentele baten</u>			
Onttrekking bestemmingsreserve ontwikkelingen	-147	-147	Overhead
Onttrekking algemene reserve	-250	-250	Overhead
Vrijval voorziening personeel	0	-36	Overhead
Verhuur werkplekken	-67	-67	Overhead
Rentebaten	-150	-202	Overhead
Totaal incidentele baten	-614	-702	
<u>Incidentele lasten</u>			
Dotatie voorziening spaarverlof	100	65	Overhead
Reservering kosten voormalig personeel	81	269	Overhead
Nog te betalen verlofsaldo	150	163	Overhead
Project ODMH365	75	18	Overhead
Totaal incidentele lasten	406	515	
Totaal	-208	-187	

Onttrekking bestemmingsreserve ontwikkelingen en algemene reserve

Door de hoge inflatie in 2023 dreigde een begrotingstekort voor dat jaar. Om het ontstane gat in de begroting te dichten is het uurtarief per 1 juli 2023 verhoogd en zijn onttrekkingen aan de beschikbare reserves gedaan voor in totaal € 397.000.

Afname langdurig ziekteverzuim

Het COVID-19-virus heeft geleid tot extra langdurig ziekteverzuim. In 2020 en in iets mindere mate in 2021 was het langdurig ziekteverzuim groter dan de jaren ervoor. Dit ziekteverzuim is gestart in 2020 ofwel in 2021 en kende een doorloop naar 2022. De personele voorziening voor ter (gedeeltelijke) dekking van de kosten is in 2023 vrijgevallen.

Verhuur werkplekken

Op de 2^e verdieping van het Midden-Hollandhuis wordt een deel aan de werkplekken verhuurd aan een provinciaal projectbureau in afwachting van een andere werkplek in de Krimpenerwaard. Omdat die plek langer op zich laat wachten is de verhuurperiode langer geworden.

Rentebaten

Sinds eind 2022 ontvangen we weer rente over onze banktegoeden. Deze rentebaten worden voorsnog meegenomen bij de incidentele baten, omdat we jarenlang geen rente ontvingen. De kans is groot, dat dit uiteindelijk structurele baten gaan worden.

Dotatie spaarverlof

Sinds 2022 bestaat de mogelijkheid om verlof te sparen. Hiervoor is een verplichte voorziening gevormd. De stortingen en onttrekkingen aan deze voorziening zullen variëren afhankelijk van de wensen van de medewerkers.

Reservering kosten voormalig personeel

Nog te betalen kosten die verband houden met voormalig personeel worden gereserveerd als nog te betalen. Hiermee voorkomen we dat deze kosten op de exploitatie blijven drukken.

Nog te betalen verlofsaldo

Ondanks sturing vanuit het management is het verlofstuwmeer in 2023 groter geworden. De verwachting is dat daardoor in de komende jaren extra verlof genomen zal worden. Voor de dan noodzakelijke vervanging worden middelen gereserveerd.

Project ODMH365

In 2023 zijn we gestart met het project ODMH365 met onder andere als doel om 'in the cloud' te gaan werken en over te schakelen op MsTeams. Een aanzienlijk deel van de kosten die hiervoor gemaakt worden, worden betaald vanuit de SPUK Interbestuurlijk programma VTH.

4.5 Structureel begrotingssaldo

Het structurele begrotingssaldo van de ODMH ziet er als volgt uit:

Presentatie van het structureel begrotingssaldo (bedragen x € 1.000)	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023
Saldo baten en lasten	0	503	235
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-87	-503	-483
Begrotingssaldo na bestemming	-87	0	-248
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-92	-208	-187
Structuureel begrotingssaldo	5	208	-61

Het totale rekeningsaldo van de ODMH is circa € 248.000 positief. Als de incidentele baten en lasten hieruit gehaald worden, resteert een resultaat van € 61.000 positief. De begroting van de ODMH heeft daarmee een stabiel karakter.

4.6 Wet Normering Topinkomens

Op grond van de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sectoren (WNT) moeten gemeenten en gemeenschappelijke regelingen in de jaarstukken per individuele functionaris aangeven wat het belastbare loon en de voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn zijn, indien deze uitgaan boven de WNT-norm (in 2023: € 216.000). Voor elke topfunctionaris moeten deze gegevens sowieso vermeld worden. Ook als de WNT-norm niet overschreden wordt. In 2023 heeft binnen de ODMH geen overschrijding plaatsgevonden van het maximum salaris als bedoeld in de WNT.

De functionarissen die bij de ODMH onder deze wet vallen zijn de leden van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur.

De leden van het algemeen bestuur waren in 2023:

1. T. van Vugt, wethouder gemeente Gouda (voorzitter)
2. M. Stolk, gedeputeerde provincie Zuid-Holland (vice-voorzitter)
3. M. van Leeuwen, gedeputeerde provincie Zuid-Holland
4. J. Baljeu, gedeputeerde provincie Zuid-Holland

5. J.L. van den Heuvel, wethouder gemeente Bodegraven Reeuwijk
6. D.J. Knol, wethouder gemeente Bodegraven-Reeuwijk
7. M. Klijmij-van der Laan, wethouder gemeente Gouda
8. L. Spies, burgemeester Alphen aan den Rijn
9. R. Breeuwsma, wethouder gemeente Alphen aan den Rijn
10. J. Schuurman, wethouder gemeente Zuidplas
11. W. Zijlstra, wethouder gemeente Zuidplas
12. E.J. Nieuwenhuis, burgemeester gemeente Waddinxveen
13. A. Kerssies, wethouder gemeente Waddinxveen
14. W. Pannekoek, wethouder gemeente Krimpenerwaard
15. R. Boere, wethouder gemeente Krimpenerwaard

De leden van het dagelijks bestuur* waren in 2023:

1. T. van Vugt, wethouder gemeente Gouda (voorzitter)
2. M. Stolk, gedeputeerde provincie Zuid-Holland (vice-voorzitter)
3. J.L. van den Heuvel, wethouder gemeente Bodegraven Reeuwijk
4. R. Boere, wethouder gemeente Krimpenerwaard

* De leden van het dagelijks bestuur zijn ook lid van het algemeen bestuur.

De leden van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur zijn onbezoldigd binnen de ODMH. Om deze reden wordt het belastbaar loon van deze leden niet benoemd. De ODMH heeft geen beloningen aan de leden betaald.

De specificatie van het belastbaar loon topfunctionarissen luidt als volgt:

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	A. Mutter
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	129.015
Beloningen betaalbaar op termijn	21.750
<i>Subtotaal</i>	<i>150.766</i>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	150.766
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2022	
bedragen x € 1	A. Mutter
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	123.823
Beloningen betaalbaar op termijn	22.032
<i>Subtotaal</i>	<i>145.855</i>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	145.855
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

4.7 Taakvelden

Met ingang van begrotingsjaar 2018 zijn gemeenschappelijke regelingen verplicht om een overzicht op te nemen waarin de lasten en baten van de regeling verdeeld worden naar (hoofd)taakvelden. Deze (hoofd)taakvelden zijn door het Rijk vastgesteld. Via dit overzicht kunnen overheden makkelijker met elkaar vergeleken worden. De jaarrekening 2023 ingedeeld naar taakvelden ziet er als volgt uit:

Taak- veld	Omschrijving	Programma	Programmabegroting 2023		Gewijzigde begroting 2023 *	
			Lasten	Baten	Lasten	Baten
0.1	Bestuur	Overhead	24	0	24	0
0.4	Overhead	Overhead	7.004	-511	7.747	-679
0.5	Treasury	Overhead	96	0	93	-150
0.10	Mutaties reserves	Alle	10	-54	10	-443
0.11	Resultaat van rekening van baten en lasten	Alle	0	0	0	0
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	Milieu	232	-306	271	-372
7.2	Riolering	Milieu	587	-901	543	-800
7.4	Milieubeheer	Milieu	10.303	-14.712	10.989	-15.722
8.3	Wonen en bouwen	BWT	4.537	-6.310	6.438	-7.950
Totaal taakvelden			22.794	-22.794	26.115	-26.115

Taak- veld	Omschrijving	Programma	Jaarrekening 2023		Verschil jaarrekening t.o.v. gewijzigde begroting	
			Lasten	Baten	Lasten	Baten
0.1	Bestuur	Overhead	28	0	4	0
0.4	Overhead	Overhead	7.587	-697	-160	-18
0.5	Treasury	Overhead	93	-202	0	-52
0.10	Mutaties reserves	Alle	10	-493	0	-50
0.11	Resultaat van rekening van baten en lasten	Alle	248	0	248	0
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	Milieu	247	-371	-24	1
7.2	Riolering	Milieu	625	-834	82	-34
7.4	Milieubeheer	Milieu	10.486	-15.281	-503	441
8.3	Wonen en bouwen	BWT	6.457	-7.903	19	47
Totaal taakvelden			25.781	-25.781	-335	335

Alle bedragen x € 1.000

* Conform resultaat en begroting 2e managementrapportage 2023

4.8 Verantwoording rechtmatigheid

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 26 oktober 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 255.329. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

-

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 dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

4.9 SiSa 2023

Uitkeringscode	Uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaai (Wgr)	Subsidieregeling sanering verkeerslawaai Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen	Ontvanger	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Overige bestedingen (jaar T)	Besteding (jaar T) door meenwerk (dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt	Correctie over besteding (t/m jaar T)	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze Regeling ten laste van Rijksmiddelen		
					Aard controle n.v.l. Indicator: E3/01	Aard controle R Indicator: E3/02	Aard controle R Indicator: E3/03	Aard controle R Indicator: E3/04	Aard controle R Indicator: E3/05	Aard controle R Indicator: E3/06	
					1 BSV-23-00209	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
					2 lenW/BSK-2020/154298	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
					3 BSV-22-00339	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
					4 BSV-23-00090	€ 118.724	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
					5 lenW/BSK-2020/12194	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 7.562	€ 0	
					6 lenW/BSK-2021/26495	€ 4.618	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
					7 lenW/BSK-2018/48223	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
					8 BSV-23-00374	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
					9 lenW/BSK-2020/1673	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
					10 lenW/BSK-2021/168614	€ 1.226	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
					11 lenW/BSK-2021/258763	€ 106.215	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
					12 BSV/22/00009	€ 21.550	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
13 BSV/22/00028	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.565	€ 0						
14 lenW/BSK-2012/196923	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0						
	Kopie beschikingsnummer	Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T)	Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen	Correctie over besteding (t/m jaar T)	Endverantwoording (Ja/Nee)					
	Aard controle n.v.l. Indicator: E3/07	Aard controle n.v.l. Indicator: E3/08	Aard controle n.v.l. Indicator: E3/09	Aard controle n.v.l. Indicator: E3/10	Aard controle R Indicator: E3/11	Aard controle n.v.l. Indicator: E3/12					
1 BSV-23-00209	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee					
2 lenW/BSK-2020/154298	€ 66.519	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja					
3 BSV-22-00339	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee					
4 BSV-23-00090	€ 118.724	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee					
5 lenW/BSK-2020/12194	€ 82.134	€ 0	€ 7.562	€ 0	€ 0	Ja					
6 lenW/BSK-2021/26495	€ 113.183	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja					
7 lenW/BSK-2018/48223	€ 27.007	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee					
8 BSV-23-00374	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee					
9 lenW/BSK-2020/1673	€ 61.022	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja					
10 lenW/BSK-2021/168614	€ 12.262	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja					
11 lenW/BSK-2021/258763	€ 128.358	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee					
12 BSV/22/00009	€ 133.090	€ 0	€ 48.085	€ 0	€ 0	Ja					
13 BSV/22/00028	€ 63.135	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee					
14 lenW/BSK-2012/196923	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee					

lenW	E83B	Tijdelijke regeling specifieke uitkering bodem 2022	Hieronder per regel één provincie (code) of gemeente (code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie of gemeente invullen	Projectnaam / nummer	Aard controle n.v.t. Indicator: E83B/02	Aard controle R Indicator: E83B/03	Besteding (jaar T) per project	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per project	Aard controle n.v.t. Indicator: E83B/04	Project afgerond (Ja/Nee)	Aard controle n.v.t. Indicator: E83B/05
		SISA tussen medeoverheden	Aard controle n.v.t. Indicator: E83B/01								
			1 030008 Provincie Zuid-Holland	NAF terrein Alphen		€ 2.400	€ 23.190	Nee			
			2 030008 Provincie Zuid-Holland	IJsseldijk Noord 215		€ 10.000	€ 10.000	Nee			
			3 030008 Provincie Zuid-Holland	Zuider-IJsseldijk 10		€ 2.579	€ 13.175	Nee			
			4 030008 Provincie Zuid-Holland	Schanspolder Lageweg		€ 37.357	€ 72.391	Nee			
			5 030008 Provincie Zuid-Holland	Dijkpaal Getenwei		€ 10.170	€ 22.426	Nee			
			6 030008 Provincie Zuid-Holland	Coupepolder Alphen		€ 82.341	€ 195.092	Nee			
			7 030008 Provincie Zuid-Holland	Adviseurij / ondersteuning		€ 2.431	€ 17.500	Nee			
			8 030008 Provincie Zuid-Holland	ODMH Schoonhoven		€ 7.050	€ 25.031	Nee			
			9 030008 Provincie Zuid-Holland	ODMH begeleidingsuren Havenstraat/Oude		€ 0	€ 20.000	Nee			
			Kopie projectnaam / nummer	Uitvoering is volgens aanvraag uitgevoerd (Ja/Nee), zo nee geef in indicator 09 de reden aan		Optionele toelichting. Verplicht als bij 08 nee is ingevuld					
			Aard controle n.v.t. Indicator: E83B/06								
			1 NAF terrein Alphen	Ja							
			2 IJsseldijk Noord 215	Ja							
			3 Zuider-IJsseldijk 10	Ja							
			4 Schanspolder Lageweg	Ja							
			5 Dijkpaal Getenwei	Ja							
			6 Coupepolder Alphen	Ja							
			7 Adviseurij / ondersteuning	Ja							
			8 ODMH Schoonhoven	Ja							
			9 ODMH begeleidingsuren Havenstraat/Oude Singel	Ja							
			Eindverantwoording (Ja/Nee)	Ja							
			Aard controle n.v.t. Indicator: E83B/09								
			Nee								

lenW	E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
		Aard controle R Indicator: E93/01	€ 274.275	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/02	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/03
		Naam activiteit	€ 283.489	Nee	
		Aard controle n.v.t. Indicator: E93/04	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	
		Deelname werk- en projectgroepen	€ 85.880	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/06
		Aanleveren van data voor het IPB	€ 13.050	€ 85.880	€ 85.880
		Scholing en opleiding	€ 137.265	€ 13.050	€ 15.046
		Inzicht in de bestaande vormen van bekostiging van de omgevingsdienst	€ 1.689	€ 137.265	€ 137.265
		Implementatie van de Landelijke Handhavingsstrategie Omgevingswet	€ 67	€ 1.689	€ 1.689
		Uniforme indeling naar risico van zorgbedrijven (risico ranking)	€ 0	€ 67	€ 67
		oOpenbaar maken van definitieve handhavingsbeschikkingen Waboo-inspecties	€ 222	€ 0	€ 0
		Landelijke arbeidsmarktcampagne	€ 9.252	€ 222	€ 222
		Onderzoek onder het IPB naar belangrijke (transitie)opgaven	€ 0	€ 9.252	€ 9.252
		Eén risicoanalyse en uitvoerings- en handhavingsplan per omgevingsdienst	€ 3.078	€ 0	€ 0
		Opstellen en uitvoeren van implementatieprogramma	€ 89	€ 3.078	€ 3.078
		Participeren in onderzoek naar mandaten	€ 2.356	€ 89	€ 89
		Visitaties bij omgevingsdiensten en meewerken aan evaluatie van de pilots	€ 13.465	€ 2.356	€ 2.356
		Plan van aanpak voor het inrichten van een systeem van onderzoeken door ILT naar het functioneren van het VTH stelsel	€ 89	€ 13.465	€ 13.465
		Materiële kosten	€ 7.771	€ 89	€ 89
			€ 7.771	€ 7.771	€ 7.771

lenW	E97B	Tijdelijke regeling specifieke uitkering bodem 2023	Hieronder per regio één provincie (code) en/of gemeente (code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie of gemeente invullen	Projectnaam / nummer	Aard controle n.v.t. Indicator: E97B/02	Besteding (jaar T) per project	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per project	Project afgerond (Ja/Nee)
		SISA tussens medeoverheden	Aard controle n.v.t. Indicator: E97B/01					
			1 030008 Provincie Zuid-Holland	IJsselwijk Noord 215	€ 976	€ 976	Nee	
			2 030008 Provincie Zuid-Holland	Zuider-IJsselwijk 10	€ 0	€ 0	Nee	
			3 030008 Provincie Zuid-Holland	Dijkpaal Geitenwei	€ 0	€ 0	Nee	
			4 030008 Provincie Zuid-Holland	Adviesring / ondersteuning	€ 10.000	€ 10.000	Nee	
			Kopie projectnaam / nummer	Uitvoering is volgens aanvraag uitgevoerd (Ja/Nee), zo nee geef in indicator 08 de reden aan				
			Aard controle n.v.t. Indicator: E97B/06					
			1 IJsselwijk Noord 215	Ja	Aard controle n.v.t. Indicator: E97B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E97B/08		
			2 Zuider-IJsselwijk 10	Ja				
			3 Dijkpaal Geitenwei	Ja				
			4 Adviesring / ondersteuning	Ja				
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: E97B/09					
			Nee					
EZK	F21	Enmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee)	Eindverantwoording (ja/nee)	
			226.080	240.451	Ja	Ja	Nee	
			Aard controle R Indicator: F21/01	Aard controle n.v.t. Indicator: F21/02	Aard controle R Indicator: F21/03	Aard controle D2 Indicator: F21/04	Aard controle R Indicator: F21/05	

5 Vaststelling jaarrekening 2023

De Omgevingsdienst Midden-Holland gezien het voorstel van het dagelijks bestuur d.d. 3 april 2024.

BESLUIT:

De balans en de rekening van baten en lasten welke gecontroleerd zijn door de accountant voor het jaar 2023 vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van het algemeen bestuur d.d. 27 juni 2024.

De directeur,

De voorzitter,

.....

.....

Bijlagen

Bijlage 1 Bijdragen jaarprogramma's 2023

Milieu	Jaarprogramma		Geleverd		Afwijkend (>102% of <98%)		Afgerekend	
Organisatie	Uren	Bijdrage	Uren	%	Uren	Bijdrage	Uren	Bijdrage
Alphen aan den Rijn *	34.757	3.507.676	34.896	100,4%	-	-	34.757	3.507.676
Bodegraven Reeuwijk	14.856	1.499.268	14.563	98,0%	-	-	14.856	1.499.268
Gouda	16.538	1.669.015	17.126	103,6%	257	25.936,44	16.795	1.694.951
Krimpenerwaard **	20.507	2.069.566	20.108	98,1%	-	-	20.507	2.069.566
Provincie Zuid-Holland ***	33.291	3.359.696	33.793	101,5%	-	-	33.291	3.359.696
Waddinxveen	10.552	1.064.857	10.420	98,8%	-	-	10.552	1.064.857
Zuidplas	16.889	1.704.438	16.372	96,9%	179-	18.064,68-	16.710	1.686.373
Totaal	147.389	14.874.517	147.278	99,9%	78	7.871,76	147.467	14.882.388

BWT	Jaarprogramma		Geleverd		Afwijkend (>102% of <98%)		Afgerekend	
Organisatie	Uren	Bijdrage	Uren	%	Uren	Bijdrage	Uren	Bijdrage
Bodegraven Reeuwijk	17.565	1.772.660	17.096	97,3%	118-	11.908,56-	17.447	1.760.751
Gouda	23.701	2.391.905	23.833	100,6%	-	-	23.701	2.391.905
Waddinxveen	13.497	1.362.117	13.413	99,4%	-	-	13.497	1.362.117
Zuidplas	20.218	2.040.401	19.087	94,4%	727-	73.368,84-	19.491	1.967.032
Totaal	74.981	7.567.083	73.429	97,9%	845-	85.277,40-	74.136	7.481.805

* inclusief asbest- en slooptaken m.i.v. 1 juni 2022

** De asbesttoezichttaken zijn sinds 2018 bij de ODMH belegd. Overdracht van overige slooptaken vindt in 2024 plaats.

*** De getoonde provinciale bijdrage betreft slechts de structurele uren. Voor de complete budgetten wordt verwezen naar bijlage 2.

Uurtarief 2023 (januari - juni) € 98,60

Uurtarief 2023 (juli - december) € 103,24

Gemiddeld uurtarief 2023 € 100,92

Bijlage 2 Provinciale bijdragen 2023

Provinciale bijdragen 2023	Begroot	Realisatie
A. Structurele bijdrage		
- Jaarprogramma	3.359.696	3.359.696
- Materieel budget	50.000	26.917
- Creditering publicatiekosten	30.000-	30.000-
Subtotaal	3.379.696	3.356.613
B. Variabele bijdrage		
- Werkplan Spoed en Nazorg	721.000	226.152
- Financiële bijdrage BRIKS-advisering gemeenten	50.000	15.105
- E-PRTR	2.252	2.252
- Extra inzet Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS)	22.000	7.111
- Veiligheidsonderzoek waterbodems	60.000	37.818
- Coördinatie blauwalgenprotocol	10.092	-
- Vervanging zwemwaterborden *	45.000	81.988
- Intensivering toezicht	80.000	22.058
Subtotaal	990.344	392.484
C. Aanvullende bijdrage (meerjarig)		
- Zwemwaterportaal	60.000	57.226
Subtotaal	60.000	57.226
D. Aanvullende bijdrage (eenjarig)		
- Projectondersteuning Planstudie N207 zuid	22.707	22.559
- Netwerk nieuwe energie	19.175	6.087
- Programmatische aanpak CE: ZZS afval en circulaire economie	51.267	41.990
- Kennischakelpunt ZZS	12.615	1.356
- Grondwaterkwaliteitskaart	45.414	19.787
Subtotaal	151.178	91.779
Totale provinciale bijdrage voor het werkplan 2023	4.581.219	3.898.102

* De overbesteding in 2023 is betaald vanuit resterende budgetten van 2012 en 2013.

Bijlage 3 Informatie voor verbonden partijen

Omschrijving	2023	2022
Eigen vermogen begin jaar	2.279.745	2.280.017
Eigen vermogen ultimo jaar	2.069.680	2.193.075
Vreemd vermogen begin jaar	9.874.988	9.149.090
Vreemd vermogen ultimo jaar	10.437.452	9.874.988
Financieel resultaat	248.153	86.670
Gewenst weerstandsvermogen	1.625.571	1.531.515
Aanwezige weerstandscapaciteit	1.152.500	1.402.500
Aanwezige weerstandscapaciteit in %	70,9%	91,6%
Netto schuldquote	11,1%	12,5%
Solvabiliteitsratio	16,3%	18,8%
Structurele exploitatieruimte	-1,5%	0,0%

Bijlage 4 Kwaliteitscriteria VTH

Deskundigheidsgebied

<i>Generieke deskundigheden</i>	<i>Toelichting</i>
1. Casemanagen	
2. Vergunningverlening bouwen en ruimtelijke ordening	Voor de provincie betreft die alleen BRIKS taken.
3. Vergunningverlening milieu	
3.1. VV Procesindustrie	
3.2. VV Afval	
3.3. VV Agrarisch	
4. Toezicht en handhaving bouw/ RO	Voor de provincie betreft die alleen BRIKS taken.
5. Toezicht en handhaving milieu	
5.1. T&H Procesindustrie	
5.2. T&H Afval	
5.3. T&H Agrarisch	
5.4. T&H BRZO	Taak is belegd bij DCMR
6. Toezicht en handhaving bodem	
7. toezicht en handhaving groen wetten	Taak is belegd bij OZHZ
<i>Juridische deskundigheden</i>	
8. Juridische aspecten vergunningverlening	
9. Juridische aspecten handhaving	
10. Juridische besluiten afwijkingsbesluiten	
11. Ketentoezicht	Is provinciaal georganiseerd
12. Buitengewone opsporing natuur en milieu en fysieke leefomgeving	In 2023 is de senior BOA gestart met verbeterpunten die uit de visitatie zijn gekomen.
<i>Specialistische deskundigheidsgebieden accent bouwen</i>	
13. Bouwfysica	
14. Brandveiligheid	VRMH geeft hier advisering over
15. Constructieve veiligheid	Deels in huis en deels uitbesteed
16. Bouwakoestiek	
17. Sloop en asbest	
<i>Specialistische deskundigheidsgebieden accent milieu</i>	
18. Afvalwater (indirecte lozingen)	Dit is een speerpunt in het afdelingsplan Bedrijven voor 2024 om de kwaliteit verder te verbeteren
19. Bodem, bouwstoffen, water	
20. Externe veiligheid	QRA (activiteit 5) wordt uitbesteed
21. Geluid (milieu- en bouw)	
22. Groen en ecologie (als onderdeel van de beoordeling van Wabo vergunning- aanvragen)	Voor wat betreft advisering
22A. Groen en ecologie (Vergunningverlening Wet natuurwetbescherming)	Taak is belegd bij Haaglande
23. Luchtkwaliteit	
23.1 uitvoeren onderzoek	
23.2. beoordelen en interpreteren van rapportages	
23.3. beoordelen geurrapportages	
<i>Specialistische deskundigheidsgebieden accent ruimtelijke ordening</i>	
24. Stedenbouw en inrichting openbare ruimte	
25. Exploitatie en planeconomie	
26. Cultuurhistorie	
27. Energiebesparing en duurzaamheid	

Tabel 1: deskundigheid 2023 Criteria van kritische massa

	Er wordt voldaan aan de KC 2.2
	Acties gestart om te voldoen
	Gemotiveerde afwijking
	Samenwerking /uitbesteed
	geen Taak OD

Procescriteria en criteria voor inhoudelijke kwaliteit en prioriteiten

1. Rapportage en Evaluatie	Toelichting
Verantwoording van prestaties, mensen en middelen	
Probleem analyse VV (incl afhandelen meldingen)	
Probleem analyse T&H	
Vergelijking en auditing	
2. Strategisch beleidskader	
Prioriteit en meetbare doelstellingen VV	
Prioriteit en meetbare doelstellingen T&H	
3. Operationeel beleidskader	
Strategie en basiswerkwijze	
Beleid R.O. t.a.v. VV	
Objectieve criteria beoordelen en beslissen VV	
Naleefstrategie T&H	
Toezicht strategie	
Sanctiestrategie	
Gedoogstrategie	
4. Planning en controle	
Borging personele en financiële middelen	
Uitvoeringsprogramma VV en T&H	
Organisatorische condities	
kwaliteitsborging	
5. Voorbereiden	
Protocollen en werkinstructies VV	
Protocollen en werkinstructies T&H	
Protocollen voor communicatie en informatiebeheer	
interne en externe afstemming	
6. Uitvoering	
Uitvoering ondersteunende voorzieningen VV en T&H	
7. Monitoren	
Monitoring	

Tabel 2. Procescriteria en inhoudelijke kwaliteit

Kleurcodes in tabel 2:

	Voldoet aan KC 2.2.
	acties gestart om te voldoen
	niet van toepassing
	geen taak OD

Bijlage 5 Controleverklaring