



WERKORGANISATIE DEAL-GEMEENTEN

Jaarstukken 2019

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

Behorende bij briefnr. 004 d.d. 11/5/20
paraaf [signature]

Inhoud

Inleiding	2
Leeswijzer	3
Algemeen.....	4
Plaats en taak van de GR	4
Doelstelling en Missie.....	4
Taken en Bevoegdheden	4
Organogram.....	5
Algemeen bestuur	5
Dagelijks bestuur	5
Directie	5
Het algemene beeld	6
JAARVERSLAG	7
Programma-verantwoording.....	8
Algemeen.....	9
Beleidskaders.....	9
Ontwikkelingen.....	10
Programma 1. Reguleren.....	11
Programma 2. Controleren.....	21
Programma 3. Adviseren	31
Algemene dekkingsmiddelen	42
Paragrafen	43
Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	44
Financiering	51
Bedrijfsvoering	52
VTH Drieslag	56
JAARREKENING	59
Balans	60
Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar	61
Toelichtingen	62
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	62
Toelichting op de balans per 31 december	63
Niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen	68
Gebeurtenissen ná balansdatum	68
Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	69
INTEGRALE KOSTPRIJS-BEREKENING (IKB)	79
Toelichting IKB.....	80
Algemene uitgangspunten	80
Tarieven.....	80
Aantallen en uren	80
Bijdrage DEAL-gemeenten.....	82
Controleverklaring.....	84
Bestemming resultaat	87
Vaststellingsbesluit.....	88

perceel

datum 11 MEI 2020

Inleiding

Met deze jaarrapportage wordt beoogd het bestuur en de deelnemende gemeenten te informeren over de in 2019 gerealiseerde werkzaamheden, de bedrijfsvoering en de financiële resultaten. De rapportage is in lijn met het format van de Programmabegroting opgesteld en is zo vormgegeven dat per gemeente in één oogopslag duidelijk wordt hoe het globale beeld eruit ziet, en hoe de gerealiseerde werkzaamheden zich verhouden tot wat daarvan op grond van de dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) zou mogen worden verwacht.

Naast de viermaandelijks bestuursrapportages worden tussentijds beknopte (twee)maandelijks rapportages opgesteld. Zo wordt het bestuur periodiek van de ontwikkeling van de Integrale Kostprijsberekening (IKB) en eventuele andere relevante ontwikkelingen op de hoogte gebracht.

In 2019 was er sprake van diverse voor het VTH-werkveld relevante ontwikkelingen die per 2021 ook van belang zullen zijn voor de fusiegemeente(n) per 2021. Ontwikkelingen die daarbij het meest van belang zijn, spelen met name op het vlak van de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen, de Omgevingswet en het Gaswinningsdossier c.q. de versterkingsopgave.

In deze rapportage worden relevante aspecten met betrekking tot de financiën en de bedrijfsvoering alsmede de gerealiseerde uitkomst van de IKB, afgezet tegen de begroting en voor de individuele DEAL-gemeenten inzichtelijk gemaakt.

Wij vertrouwen erop met deze rapportage een helder inzicht te geven in de in 2019 gerealiseerde werkzaamheden en bedrijfsvoeringresultaten.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

paraaf 

Leeswijzer

In de **Programma's 1 t/m 3** wordt per gemeente gerapporteerd over de voortgang van de werkzaamheden met betrekking tot de drie VTH-hoofdstromen (te weten: de programma's Reguleren, Controleren en Adviseren) en de bijbehorende baten en lasten. Voor zover van toepassing worden aan de orde zijnde projecten per programma kort afzonderlijk aangestipt.

Gekozen is voor een systematiek waarbij telkens wordt aangegeven of voor het desbetreffende programmaonderdeel de gemeentelijke bijdrage al dan niet binnen het vastgestelde budget, zoals opgenomen in de DVO, is gebleven.

Voor elke gemeente wordt per programmaonderdeel aangegeven hoe groot de afwijking tussen de realisatie t/m de rapportageperiode enerzijds en de DVO anderzijds is, waarbij telkens in de toelichting de zaaktypes zijn opgenomen met de grootste voordelige dan wel nadelige afwijkingen (qua ureninzet).

In de paragraaf **weerstandsvormogen en risicobeheersing** wordt het in 2019 tekortschietende weerstandsvormogen nader toegelicht en wordt aangegeven wat het beleid in dezen is.


Het treasurybeleid en de beheersing van de renterisico's worden kort toegelicht in de **paragraaf Financiering**.

De belangrijkste bedrijfsvoeringsaspecten (o.a. ziekteverzuim, formatie, flexibele schil, automatisering, monitoring) komen aan bod in de paragraaf **Bedrijfsvoering**.

Tot slot wordt een overzicht en analyse gegeven van de baten en lasten en wordt voorts aangegeven wat de DEAL-bijdrage per gemeente is in het kader van de **Integrale Kostprijsberekening (IKB)**.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

paraaf 

Algemeen

Plaats en taak van de GR

De gemeenten Delfzijl, Eemsum, Appingedam en Loppersum (DEAL) werken voor wat betreft de uitvoering van taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH) samen met als doelen een hogere mate van doelmatigheid, doeltreffendheid, continuïteit, beheersbaarheid, aansturing, afstemming en kwaliteit. De genoemde gemeenten hebben hiertoe de Gemeenschappelijke Regeling Werkorganisatie DEAL-gemeenten opgericht.

De organisatie is vanaf 1 januari 2011 operationeel. Met de afzonderlijke gemeenten worden dienstverleningsovereenkomsten gesloten; hierin staat verwoord welke producten de gemeenten van de Werkorganisatie DEAL-gemeenten verwachten. Hierop is vervolgens het rapportagesysteem van de Werkorganisatie afgestemd, zodat ook adequaat kan worden teruggekoppeld over bereikte resultaten. Die terugkoppeling vindt plaats op 1 mei, 1 september en 31 december van ieder jaar.

Doelstelling en Missie

De Werkorganisatie heeft als doel de doelmatigheid, doeltreffendheid, beheersbaarheid, aansturing en onderlinge afstemming en kwaliteit van de VTH-taken binnen het grondgebied van de deelnemende gemeenten te versterken.

De missie van de Werkorganisatie is door een kwalitatief hoogwaardige uitvoering van de VTH-taken bij te dragen aan een veilig, duurzaam en leefbaar stedelijk- en plattelandsgebied.

Taken en Bevoegdheden

Aan de Werkorganisatie is de uitvoering van VTH-taken vanuit de deelnemende gemeenten opgedragen. Per gemeente zijn verschillen te constateren, die flexibiliteit vragen van de Werkorganisatie en de daarbinnen functionerende medewerkers.

De werkwijzen binnen de Werkorganisatie voldoen aan de vereisten conform vigerende wetgeving. Door middel van regelmatige externe audits wordt getoetst of dit daadwerkelijk het geval is.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

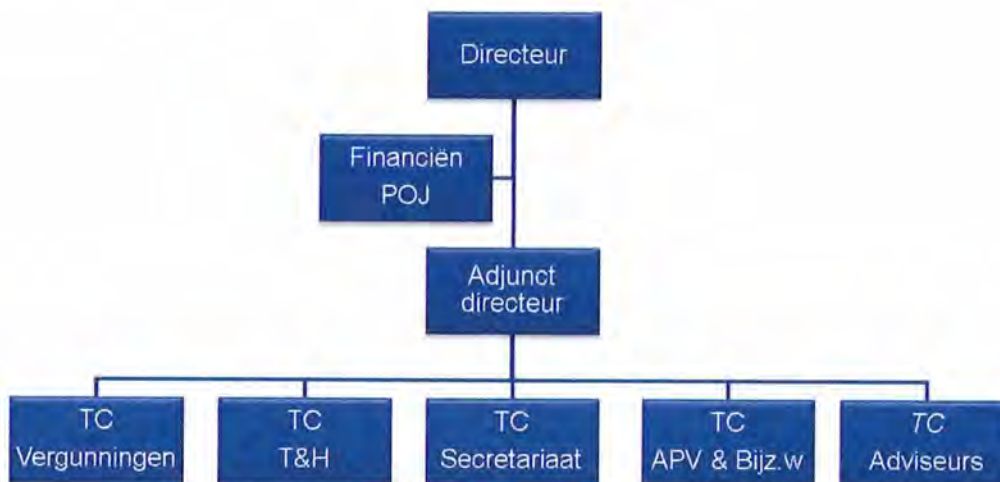
datum

11 MEI 2020

paraaf



Organogram



Algemeen bestuur

Op 31 december 2019 wordt het algemeen bestuur van de Werkorganisatie gevormd door de volgende leden:

- De heer P. Prins – voorzitter – wethouder van de gemeente Loppersum
- Mevrouw L. van der Tuin – lid – wethouder van de gemeente Appingedam
- De heer B. Schollema – lid – wethouder van de gemeente Loppersum
- De heer E. Dijkhuis – lid – wethouder gemeente Het Hogeland
- De heer H.J. Bolding – lid – burgemeester van de gemeente Het Hogeland
- De heer IJ. Rijzebol – lid – wethouder van de gemeente Delfzijl
- De heer J.H. Menninga – lid – wethouder van de gemeente Delfzijl
- De heer K. Wiersma – lid – burgemeester van de gemeente Appingedam

Dagelijks bestuur

Op 31 december 2019 wordt het dagelijks bestuur van de Werkorganisatie gevormd door de volgende leden:

- De heer P. Prins – voorzitter – wethouder van de gemeente Loppersum
- Mevrouw L. van der Tuin – lid – wethouder van de gemeente Appingedam
- De heer H.J. Bolding – lid – burgemeester van de gemeente Het Hogeland
- De heer IJ. Rijzebol – lid – wethouder van de gemeente Delfzijl

Directie

De heer G.H. Aalderink is de directeur van de Werkorganisatie.

De directeur is eveneens secretaris van het bestuur en heeft daarin een adviserende stem.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

paraaf
S | Pagina

Het algemene beeld

Algemeen

Deze jaarrapportage schetst een beeld van de in 2019 gerealiseerde diensten en producten uit de drie VTH-hoofdstromen (de programma's Reguleren, Controleren en Adviseren).

In algemene zin zijn geen achterstanden ontstaan en zijn de werkzaamheden adequaat en op niveau uitgevoerd.

Gerealiseerde uren en omzet

De gerealiseerde totale ureninzet in 2019, c.q. omzet over de drie programma's, laat het volgende beeld zien:

Voor Delfzijl valt de gerealiseerde ureninzet 6 % hoger uit dan de op basis van de DVO verwachte ureninzet, terwijl voor de gemeenten Het Hogeland, Appingedam en Loppersum deze afwijkingspercentages 9 %, -14 %, resp. 0 % bedragen.

De gerealiseerde 'DEAL-brede' totale ureninzet, te weten 59.159 uur voor alle gemeenten tezamen, valt in de verslagperiode 13% hoger uit dan het totaal aantal geraamde uren conform DVO (52.408 uur).

Per afzonderlijk programmaonderdeel wordt in deze rapportage een verdere uitsplitsing gegeven van de ureninzet c.q. omzet. Daarbij wordt telkens aangegeven hoe groot de afwijking is tussen de realisatie t/m de rapportageperiode enerzijds en de DVO anderzijds, waarbij telkens de grootste afwijkingen nader in beeld worden gebracht. De grootte van de afwijkingen wisselt sterk per gemeente en per taakveld.

Omdat bij vergunningverlening de werkzaamheden zijn afgeleid van het niet beïnvloedbare aantal ingediende vergunningaanvragen, blijken de gerealiseerde aantallen in de praktijk vaak af te wijken van de begrote aantallen. Dat heeft vervolgens weer zijn uitwerking op de werkzaamheden bij toezicht en handhaving, die voor een groot deel afgeleid zijn van de vergunningaanvragen.

Financieel resultaat

De jaarstukken 2019 sluiten met een nadelig resultaat van € 509.000. De belangrijkste redenen voor het nadelig resultaat zijn het langdurig ziekteverzuim (€ 170.000), de ontwikkeling in de bedrijfsvoering (€ 60.000) en de hogere lasten voor de flexibele schil dan gemiddeld op basis van lasten in loondienst gebruikelijk is € 278.000. De omzet 2019 voor de (NIET-)DEAL-gemeenten is nagenoeg gelijk aan de omzet van 2018 (€ 4.276.000 resp. € 4.332.000). Een afwijking van 1,3%.

Bedrijfsvoering

In de verslagleggingsperiode is er sprake van een ziekteverzuim van gemiddeld 5,58 %. Streven is om het ziekteverzuim onder de 5% te houden. De overschrijding van het streefpercentage wordt voornamelijk veroorzaakt doordat er sprake is van een aantal langdurig zieken.

Er hebben zich relatief veel personele wisselingen voorgedaan. Een groot deel van de vacatureruimte (3,4 fte) wordt ingezet middels de flexibele schil.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum

11 MEI 2020


paraaf

.....

JAARVERSLAG

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

paraaf 

Programma- verantwoording

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

paraaf 

Algemeen

Voor de drie programma's **Reguleren, Controleren** en **Adviseren** zijn de beleidskaders en ontwikkelingen hetzelfde. Om herhalingen te voorkomen worden voor de drie programma's deze onderdelen hieronder weergegeven. Alle onderdelen zijn van toepassing op de dit programma's, maar worden gemakshalve in één overzicht gepresenteerd.

Beleidskaders

Het beleid van de Werkorganisatie wordt ontleend aan de volgende regelingen:

- APV
- AVG (algemene verordening gegevensbescherming)
- Archeologie Nota
- (wijzigings) Besluit Omgevingsrecht
- Bouwbesluit 2012
- Drank- en horecaverordening (incl. convenant DEAL-gemeenten)
- Erfgoedverordening
- Evenementennota
- Gemeentelijke bouwverordening
- Integrale Kostprijsberekening
- Intergemeentelijk bodembeleidsplan regio noord (2014-2018)
- Kapverordening
- Meerjarenprogramma Nationaal Coördinator Groningen
- Model verordening kwaliteit VTH Omgevingsrecht
- Nalevingsbeleids fysieke leefomgeving DEAL (2011-2016)
- Omgevingswet (ontwikkeling van)
- Producten- en Diensten Catalogus (PDC)
- Provinciale Handhavingsstrategie
- T&H handhavingsstrategie Wabo in de provincie Groningen
- Verbeterplan Bedrijfsvoering
- Vergunningenbeleid
- Welstandsnota, Beeldkwaliteitsplan
- Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (Wabo)
- Wet VTH

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

paraaf 

Ontwikkelingen

In voorgaande rapportages zijn diverse voor het VTH-werkveld relevante ontwikkelingen reeds belicht. Daarom wordt hier volstaan met het slechts kort aanstippen van de drie belangrijkste daarvan.

Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (WKB)

De invoering van de WKB wordt voorzien in 2021. Deze invoering zal grote gevolgen hebben voor gemeenten voor zowel Vergunningverlening alsook voor Toezicht. Invoering van de WKB heeft de nodige consequenties voor de formatie, de financiën en de werkprocessen. Voor gemeenten zal het een uitdaging worden om de expertise juist zo goed mogelijk vast te houden aangezien zij immers bevoegd gezag blijven en verantwoordelijk zijn voor de handhaving.

Omgevingswet

Veel is al gezegd over de Omgevingswet die de huidige 26 wetten, 60 AMvB's en 4 ministeriële regelingen door 1 Omgevingswet, 4 AMvB's en 1 ministeriële regeling vervangt.

Daarnaast moet de Invoeringswet Omgevingswet (maart 2019) zorgen voor een soepele overgang van de bestaande naar de nieuwe wetgeving op het gebied van de fysieke leefomgeving.

In het kader van de herindeling heeft de Werkgroep Omgevingswet hard gewerkt aan de implementatie van de Omgevingswet, met in eerste instantie focus op de werkprocessen en organisatie, maar ook op digitalisering en bewustwording bij medewerkers. Diverse leertrajecten zijn binnen de huidige gemeenten gestart om alvast ervaring op te doen met beleidsontwikkeling.

Versterkingsopgave

Gemeenten moeten vanwege de gemeentelijke herindeling – en de daarmee samenhangende liquidatie van WO DEAL op 31 december 2020 - hun aardbeving gerelateerde kennis en kunde op het vlak van bouwen en wonen op andere wijze gaan borgen. En om de huidige impasse te doorbreken, moet een forse impuls worden gegeven aan de versterkingsopgave. Gemeenten krijgen daarbij met de voorziene inwerkingtreding van de Tijdelijke Wet Groningen, de verantwoordelijkheid voor zowel de planning en uitvoering alsook voor de kwaliteit van het eindresultaat. De Nationaal Coördinator Groningen wordt daarbij omgevormd tot uitvoeringsorganisatie en gaat onder gemeentelijke verantwoordelijkheid taken uitvoeren. Genoemde ontwikkelingen zullen de nodige gevolgen hebben voor het project VTH Drieslag.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum

11 MEI 2020

paraaf



Programma 1. Reguleren

De taken die de Werkorganisatie op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH) voor de (DEAL-)gemeenten uitvoert, worden nader uitgewerkt in dienstverleningsovereenkomsten. De taken worden uitgevoerd met inachtneming van de wettelijke eisen die daaraan worden gesteld c.q. de eisen zoals die door opdrachtgever aanvullend zijn geformuleerd. Een van hoofdstromen die uit de VTH-taken voortvloeien is **Reguleren**. Hieronder vallen vergunningen, meldingen en ontheffingen.

In de dienstverleningsovereenkomsten wordt meer specifiek aangegeven welke producten met welke omvang aan de Werkorganisatie DEAL-gemeenten worden opgedragen.

Producten

De in de begroting 2019 opgenomen aantallen en uren hebben betrekking op de concept DVO's van 2018. Voor een juiste vergelijking hebben hieronder de definitieve DVO's van 2019 opgenomen.

In 2019 zijn de volgende producten en diensten opgenomen in de Dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) en werkelijk afgenomen door de DEAL-gemeenten en (eventuele) derden:

	Delfzijl		Het Hogeland		Appingedam		Loppersum		Totaal	
	Aantal	Uren	Aantal	Uren	Aantal	Uren	Aantal	Uren	Aantal	Uren
DVO										
Producten (kengetallen)	1.017	8.790	538	3.543	607	5.198	928	8.104	3.090	25.635
Producten (uren)		130		10		0		3	0	143
Totaal DEAL-gemeenten	1.017	8.920	538	3.553	607	5.198	928	8.107	3.090	25.778
Werken voor derden									0	0
Totaal programma 1 (DVO)									3.090	25.778
Realisatie										
Producten (kengetallen)	1.105	8.936	679	5.729	622	3.921	930	7.374	3.336	25.960
Producten (uren)		24		2		3		4	0	33
Totaal DEAL-gemeenten	1.105	8.960	679	5.731	622	3.924	930	7.378	3.336	25.993
Werken voor derden									69	687
Totaal programma 1 (Realisatie)									3.405	26.680

De aantallen en uren worden op de volgende pagina's per gemeente geanalyseerd.

Projecten

- Project Woonservice-zone

In 2019 zijn geen werkzaamheden ten behoeve van dit project uitgevoerd.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

- Schrijversbuurt Delfzijl

In 2019 zijn geen werkzaamheden ten behoeve van dit project uitgevoerd.

datum 11 MEI 2020

paraaf 

Wat hebben we bereikt?

1. De adequate uitvoering van de wettelijke- en keuzetaken binnen het taakveld Wabo (onder meer op basis van de opgestelde risicomatrix);

Programma 1. Reguleren

2. De adequate uitvoering van de taken die voortvloeien uit de Algemene Plaatselijke verordening en Bijzondere Wetten (ook voor derden);
3. Adequate en snelle uitvoering van beving gerelateerde werkzaamheden.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

- a. Het opstellen van omgevingsvergunningen als bedoeld in de Wabo;
- b. Het opstellen van vergunningen en/of ontheffingen als bedoeld in de APV, de Drank- en Horecawet en overige bijzondere wetten of verordeningen (zoals Wet Bibob, Leegstandswet, woonschepenverordening, winkeltijdenverordening en de Wet op de Kansspelen);
- c. Het afhandelen van meldingen (milieu, sloop, brandveilig gebruik).


Wat heeft het gekost?

Het programma Reguleren brengt de volgende baten en lasten met zich mee.

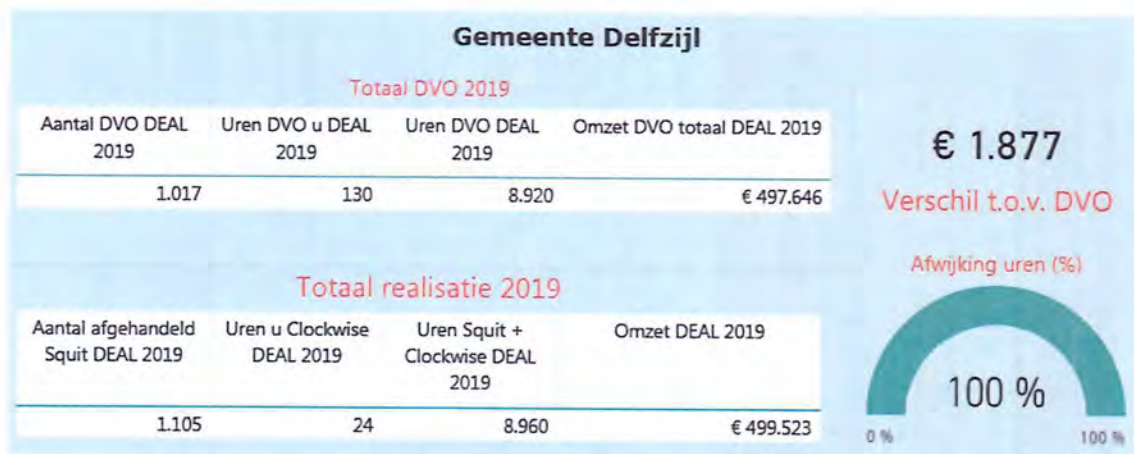
Bedragen x € 1.000				
Omschrijving	Rekening 2018	Begroting 2019 Primitief	Begroting 2019 Ná wijziging	Rekening 2019
Bijdrage DEAL gemeenten	1.489	1.426	1.426	1.450
Overige baten	153	111	111	25
Totaal baten	1.642	1.537	1.537	1.475
Loonsom	789	890	890	720
Variabele lasten	376	389	389	271
Ondersteuning programma's	111	258	258	133
Totaal lasten	1.276	1.537	1.537	1.124
Saldo programma 1	366	-	-	351

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

paraaf 

Programma 1. Reguleren



Verschillen uren (kengetal x aantal) - Voordelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO rapp. DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Verschil Uren DVO rapp. DEAL 2019 - Uren Squit + Clockwise DEAL 2019
Evenement (belastend)	#	1.600	1.220	380
bouwkosten tot € 10.000	#	1.152	864	288
kleine binnenplanse afwijking	#	225	54	171
bouwkosten van € 10.000 tot € 50.000	g	176	32	144
Melding activiteitenbesluit milieubeheer	#	210	132	78
Totaal		8.920	8.960	-40

Verschillen uren (kengetal x aantal) - Nadelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO rapp. DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Verschil Uren DVO rapp. DEAL 2019 - Uren Squit + Clockwise DEAL 2019
Vooroverleg omgevingsvergunning	#	400	732	-332
Vellen van een houtopstand (kap)	#	280	546	-266
kleine buitenplanse afwijking	#	90	324	-234
Evenement (gemiddeld/klein)	#	240	408	-168
bouwkosten van € 100.000 tot € 500.000	#	320	448	-128
Totaal		8.920	8.960	-40

VOOR WAARMERKINGSDELEN
BDO Audit & Assurance B.V.

De afrekening 2019 is **HOGER** dan waarmee in de DVO rekening is gehouden.

In 2019 zijn 0% **MEER** uren verantwoord.

Onderstaand de verklaring van de grootste afwijkingen in **UREN** (voor- en nadelig)

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **VOORDELIGE** afwijkingen qua **UREN**. In de DVO 2019 zijn de uren **HOGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **NADELIGE** afwijkingen qua **UREN**. In de DVO 2019 zijn de uren **LAGER** dan de realisatie 2019.

De grootste afwijkingen van de **AANTALLEN** en **UREN (u)** zijn op de volgende pagina opgenomen.

Programma 1. Reguleren

Verschillen aantallen Squit - Voordelig				
Omschrijving	# of uren	Aantal DVO rapp. DEAL 2019	Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Vershil Aantal DVO rapp. DEAL 2019 minus aantal afgehandeld Squit DEAL 2019
Evenement (belastend)	#	80	61	19
kleine binnenplanse afwijking	#	25	6	19
bouwkosten tot € 10.000	#	72	54	18
Melding activiteitenbesluit milieubeheer (milieumelding)	#	35	22	13
Totaal		1.017	1.105	-88

Verschillen aantallen Squit - Nadelig				
Omschrijving	# of uren	Aantal DVO rapp. DEAL 2019	Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Vershil Aantal DVO rapp. DEAL 2019 minus aantal afgehandeld Squit DEAL 2019
Vooroverleg omgevingsvergunning	#	100	183	-83
Vellen van een houtopstand (kap)	#	40	78	-38
Evenement (gemiddeld/klein)	#	40	68	-28
kleine buitenplanse afwijking	#	10	36	-26
Standplaatsvergunningen	#	10	21	-11
Totaal		1.017	1.105	-88

Verschillen uren (kengetal)				
Omschrijving	# of uren	Uren DVO u rapp. DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Vershil Uren DVO u rapp. DEAL - Uren u Clockwise DEAL 2019
Advies en ondersteuning evenementen e.d.	u	0	13	13
Maatwerkbesluit	u	20	11	-9
Project Woonservice-zone	u	40		-40
Schrijversbuurt (Delfzijl)	u	70		-70
Specifieke grote projecten - aardbevinggerelateerd	u	0		0
Verkennde gesprekken (met Loppersum)	u	0		0
Totaal		130	24	-107

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **VOORDELIGE** afwijkingen qua **AANTALLEN**. In de DVO 2019 zijn de aantallen **HOGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **NADELIGE** afwijkingen qua **AANTALLEN**. In de DVO 2019 zijn de aantallen **LAGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste afwijkingen qua **UREN (u)**. De grootste verschillen worden toegelicht in het programma.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 1 MEI 2020

Programma 1. Reguleren

Gemeente Het Hogeland			
Totaal DVO 2019			
Aantal DVO DEAL 2019	Uren DVO u DEAL 2019	Uren DVO DEAL 2019	Omzet DVO totaal DEAL 2019
538	10	3.553	€ 199.771
Totaal realisatie 2019 t/m rapportageperiode			
Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Omzet DEAL 2019
679	2	5.731	€ 322.021

€ 122.251

Afrekening 2019

Afwijking uren t/m rapportageperiode (%)



De afrekening 2019 is **HOGER** dan waarmee in de DVO rekening is gehouden.

In 2019 zijn 61% **MEER** uren verantwoord.

Onderstaand de verklaring van de grootste afwijkingen in **UREN** (voor- en nadelig)

Verschillen uren (kengetal x aantal) - Voordelig				
Omschrijving	# of uren	Uren DVO rapp. DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Verschil Uren DVO rapp. DEAL 2019 - Uren Squit + Clockwise DEAL 2019
Slopmelding (regulier)	#	450	366	84
bouwkosten tot € 10.000	g	96	16	80
bouwkosten van € 10.000 tot € 50.000	g	80	32	48
Erfgoed aardbevinggerelateerd	g	69	23	46
Slopmelding aardbevinggerelateerd	g	50	14	36
Totaal		3.553	5.731	-2.178

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **VOORDELIGE** afwijkingen qua **UREN**. In de DVO 2019 zijn de uren **HOGER** dan de realisatie 2019.

Verschillen uren (kengetal x aantal) - Nadelig				
Omschrijving	# of uren	Uren DVO rapp. DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Verschil Uren DVO rapp. DEAL 2019 - Uren Squit + Clockwise DEAL 2019
bouwkosten tot € 10.000	#	560	1.152	-592
bouwkosten van € 10.000 tot € 50.000	#	480	784	-304
kleine binnenplanse afwijking	#	0	243	-243
Erfgoed	#	138	345	-207
bouwkosten van € 100.000 tot € 500.000	#	320	512	-192
Totaal		3.553	5.731	-2.178

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **NADELIGE** afwijkingen qua **UREN**. In de DVO 2019 zijn de uren **LAGER** dan de realisatie 2019.

De grootste afwijkingen van de **AANTALLEN** en **UREN (u)** zijn op de volgende pagina opgenomen.

Programma 1. Reguleren

Verschillen aantallen Squit - Voordelig

Omschrijving	# of uren	Aantal DVO rapp. DEAL 2019	Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Vershil Aantal DVO rapp. DEAL 2019 minus aantal afgehandeld Squit DEAL 2019
Sloopmelding (regulier)	#	225	183	42
Sloopmelding aardbevinggerelateerd	g	25	7	18
bouwkosten tot € 10.000	g	6	1	5
bouwkosten van € 10.000 tot € 50.000	g	5	2	3
Melding lozing buiten	#	5	2	3
Totaal		538	679	-141

Verschillen aantallen Squit - Nadelig

Omschrijving	# of uren	Aantal DVO rapp. DEAL 2019	Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Vershil Aantal DVO rapp. DEAL 2019 minus aantal afgehandeld Squit DEAL 2019
bouwkosten tot € 10.000	#	35	72	-37
Vooroverleg omgevingsvergunning	#	60	93	-33
kleine binnenplanse afwijking	#	0	27	-27
bouwkosten van € 10.000 tot € 50.000	#	30	49	-19
kleine buitenplanse afwijking	#	0	19	-19
Totaal		538	679	-141

Verschillen uren (kengetal)

Omschrijving	# of uren	Uren DVO u rapp. DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Vershil Uren DVO u rapp. DEAL - Uren u Clockwise DEAL 2019
Stelpost Gaswinning	u	10		-10
Advies en ondersteuning evenementen e.d.	u	0		0
Project Woonservice-zone	u	0		0
Specifieke grote projecten - aardbevinggerelateerd	u	0		0
Verkennde gesprekken (met Loppersum)	u	0		0
Maatwerkbesluit	u	0	2	2
Totaal		10	2	-9

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **VOORDELIGE** afwijkingen qua **AANTALLEN**. In de DVO 2019 zijn de aantallen **HOGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **NADELIGE** afwijkingen qua **AANTALLEN**. In de DVO 2019 zijn de aantallen **LAGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste afwijkingen qua **UREN (u)**. De grootste verschillen worden toegelicht in het programma.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum

11 MEI 2020

Programma 1. Reguleren

Gemeente Appingedam

Totaal DVO 2019

Aantal DVO DEAL 2019	Uren DVO u DEAL 2019	Uren DVO DEAL 2019	Omzet DVO totaal DEAL 2019
607	0	5.198	€ 288.241

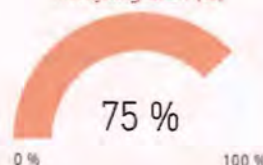
-€ 70.750

Vershil t.o.v. DVO

Totaal realisatie 2019

Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Omzet DEAL 2019
622	3	3.924	€ 217.492

Afwijking uren (%)



Verschillen uren (kengetal x aantal) - Voordelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO rapp. DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Vershil Uren DVO rapp. DEAL 2019 - Uren Squit + Clockwise DEAL 2019
Evenement (groot)	#	680	200	480
bouwkosten vanaf € 500.000	g	448		448
Sloopmelding aardbevinggerelateerd	g	258	24	234
kleine buitenplanse afwijking	#	315	135	180
bouwkosten tot € 10.000	#	560	384	176
Totaal		5.198	3.924	1.274

Verschillen uren (kengetal x aantal) - Nadelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO rapp. DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Vershil Uren DVO rapp. DEAL 2019 - Uren Squit + Clockwise DEAL 2019
Vergunning leegstandswet	#	0	186	-186
bouwkosten van € 50.000 tot € 100.000	#	48	208	-160
bouwkosten vanaf € 500.000	#	32	176	-144
Erfgoed	#	69	207	-138
bouwkosten van € 10.000 tot € 50.000	#	80	208	-128
Totaal		5.198	3.924	1.274

Voor de waarnemingsdoelstelling
BDO Audit & Assurance B.V.

De afrekening 2019 is **LAGER** dan waarmee in de DVO rekening is gehouden.

In 2019 zijn 25% **MINDER** uren verantwoord.

Onderstaand de verklaring van de grootste afwijkingen in **UREN** (voor- en nadelig)

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **VOORDELIGE** afwijkingen qua **UREN**. In de DVO 2019 zijn de uren **HOGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **NADELIGE** afwijkingen qua **UREN**. In de DVO 2019 zijn de uren **LAGER** dan de realisatie 2019.

De grootste afwijkingen van de **AANTALLEN** en **UREN (u)** zijn op de volgende pagina opgenomen.

Programma 1. Reguleren

Verschillen aantallen Squit - Voordelig

Omschrijving	# of uren	Aantal DVO rapp. DEAL 2019	Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Vershil Aantal DVO rapp. DEAL 2019 minus aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	^
Slopmelding aardbevinggerelateerd	g	129	12	117	
bouwkosten vanaf € 500.000	g	28		28	
kleine buitenplanse afwijking	#	35	15	20	
Evenement (groot)	#	17	5	12	
bouwkosten tot € 10.000	#	35	24	11	✓
Totaal		607	622	-15	○

Verschillen aantallen Squit - Nadelig

Omschrijving	# of uren	Aantal DVO rapp. DEAL 2019	Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Vershil Aantal DVO rapp. DEAL 2019 minus aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	^
Vergunning leegstandswet	#	0	186	-186	
Slopmelding (regulier)	#	40	67	-27	
Vooroverleg omgevingsvergunning	#	55	76	-21	
bouwkosten van € 50.000 tot € 100.000	#	3	13	-10	
bouwkosten vanaf € 500.000	#	2	11	-9	✓
Totaal		607	622	-15	○

Verschillen uren (kengetal)

Omschrijving	# of uren	Uren DVO u rapp. DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Vershil Uren DVO u rapp. DEAL - Uren u Clockwise DEAL 2019
Advies en ondersteuning evenementen e.d.	u	0	3	3
Maatwerkbesluit	u	0		0
Project Woonservice-zone	u	0		0
Specifieke grote projecten - aardbevinggerelateerd	u	0		0
Verkennde gesprekken (met Loppersum)	u	0		0
Totaal		0	3	3

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **VOORDELIGE** afwijkingen qua **AANTALLEN**. In de DVO 2019 zijn de aantallen **HOGER** dan de realisatie 2019.

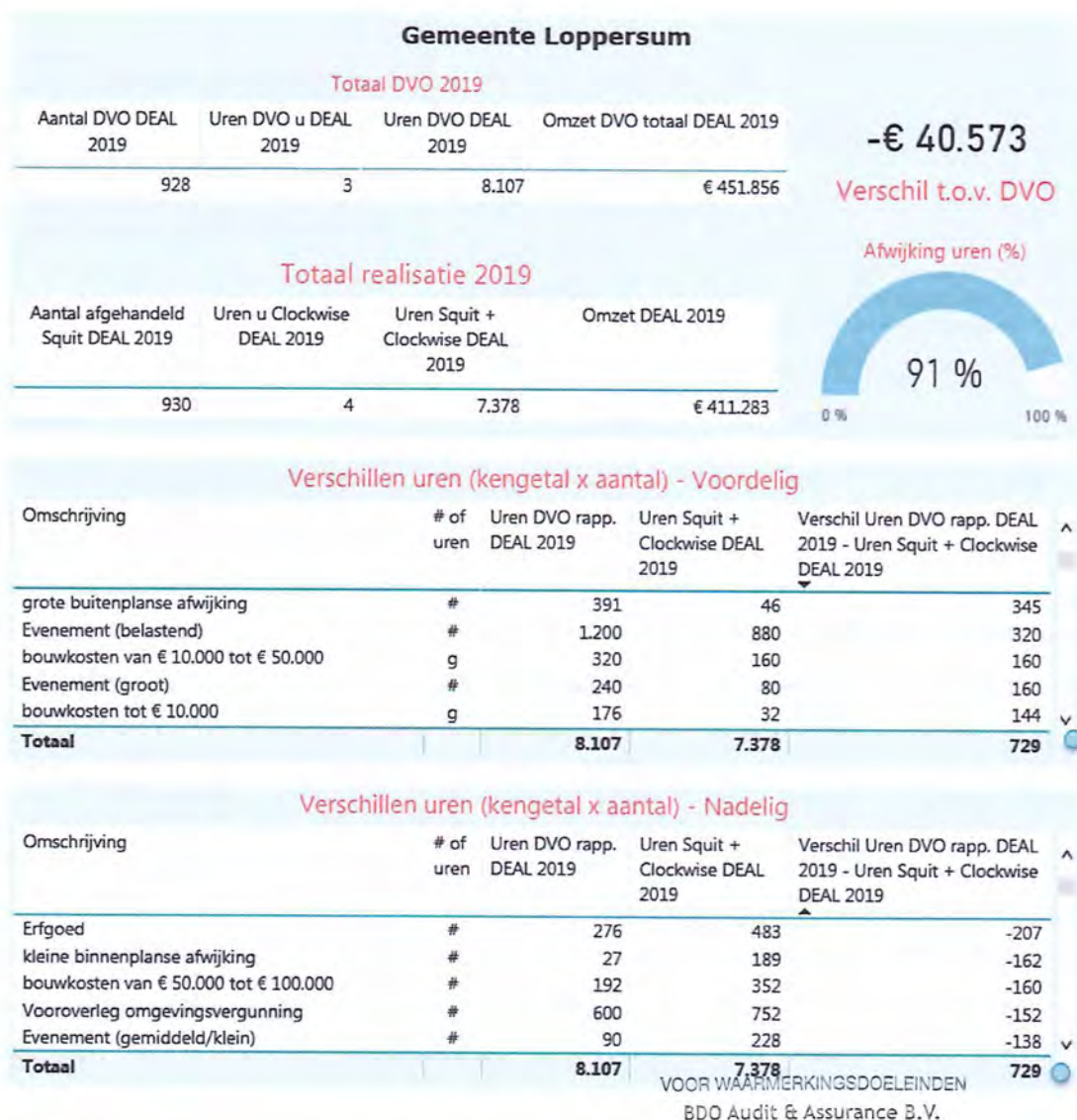
In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **NADELIGE** afwijkingen qua **AANTALLEN**. In de DVO 2019 zijn de aantallen **LAGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste afwijkingen qua **UREN (u)**. De grootste verschillen worden toegelicht in het programma.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

Programma 1. Reguleren



De afrekening 2019 is **LAGER** dan waarmee in de DVO rekening is gehouden.

In 2019 zijn 9% **MINDER** uren verantwoord.

Onderstaand de verklaring van de grootste afwijkingen in **UREN** (voor- en nadelig)

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **VOORDELIGE** afwijkingen qua **UREN**. In de DVO 2019 zijn de uren **HOGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **NADELIGE** afwijkingen qua **UREN**. In de DVO 2019 zijn de uren **LAGER** dan de realisatie 2019.

De grootste afwijkingen van de **AANTALLEN** en **UREN (u)** zijn op de volgende pagina opgenomen.

Programma 1. Reguleren

Verschillen aantallen Squit - Voordelig

Omschrijving	# of uren	Aantal DVO rapp. DEAL 2019	Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Verschil Aantal DVO rapp. DEAL 2019 minus aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	
Evenement (belastend)	#	60	44	16	
grote buitenplanse afwijking	#	17	2	15	
Melding lozing buiten inrichting/bodemenergiesysteem	#	15	3	12	
bouwkosten van € 10.000 tot € 50.000	g	20	10	10	
Totaal		928	930	-2	

Verschillen aantallen Squit - Nadelig

Omschrijving	# of uren	Aantal DVO rapp. DEAL 2019	Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Verschil Aantal DVO rapp. DEAL 2019 minus aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	
Vooroverleg omgevingsvergunning	#	150	188	-38	
Evenement (gemiddeld/klein)	#	15	38	-23	
kleine binnenplanse afwijking	#	3	21	-18	
Overige APV	#	26	38	-12	
bouwkosten van € 50.000 tot € 100.000	#	12	22	-10	
Totaal		928	930	-2	

Verschillen uren (kengetal)

Omschrijving	# of uren	Uren DVO u rapp. DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Verschil Uren DVO u rapp. DEAL - Uren u Clockwise DEAL 2019	
Advies en ondersteuning evenementen e.d.	u	0		0	
Maatwerkbesluit	u	0		0	
Project Woonservice-zone	u	0		0	
Specifieke grote projecten - aardbevingerelateerd	u	0		0	
Verkennde gesprekken (met Loppersum)	u	3	4	1	
Totaal		3	4	1	

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **VOORDELIGE** afwijkingen qua **AANTALLEN**. In de DVO 2019 zijn de aantallen **HOGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **NADELIGE** afwijkingen qua **AANTALLEN**. In de DVO 2019 zijn de aantallen **LAGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste afwijkingen qua **UREN (u)**. De grootste verschillen worden toegelicht in het programma.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Programma 2. Controleren

De taken die de Werkorganisatie op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH) voor de (DEAL-)gemeenten uitvoert, worden nader uitgewerkt in dienstverleningsovereenkomsten. De taken worden uitgevoerd met inachtneming van de wettelijke eisen die daaraan worden gesteld c.q. de eisen zoals die door opdrachtgever aanvullend zijn geformuleerd. Een van hoofdstromen die uit de VTH-taken voortvloeien is **Controleren**. Hieronder vallen de controles op de vergunningen, meldingen en ontheffingen.

In de dienstverleningsovereenkomsten wordt meer specifiek aangegeven welke producten met welke omvang aan de Werkorganisatie DEAL-gemeenten worden opgedragen.

Producten

De in de begroting 2019 opgenomen aantallen en uren hebben betrekking op de concept DVO's van 2018. Voor een juiste vergelijking hebben hieronder de definitieve DVO's van 2019 opgenomen.

In 2019 zijn de volgende producten en diensten opgenomen in de Dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) en werkelijk afgenomen door de DEAL-gemeenten en (eventuele) derden:

	Delfzijl		Het Hogeland		Appingedam		Loppersum		Totaal	
	Aantal	Uren	Aantal	Uren	Aantal	Uren	Aantal	Uren	Aantal	Uren
DVO										
Producten (kengetallen)	924	4.978	953	5.396	449	3.847	772	4.388	3.098	18.609
Producten (uren)		1.386		575		608		270	0	2.839
Totaal DEAL-gemeenten	924	6.364	953	5.971	449	4.455	772	4.658	3.098	21.448
Werken voor derden									0	0
Totaal programma 2 (DVO)									3.098	21.448
Realisatie										
Producten (kengetallen)	1.039	5.733	846	4.620	600	3.778	900	4.904	3.385	19.035
Producten (uren)		1.051		201		489		61	0	1.802
Totaal DEAL-gemeenten	1.039	6.784	846	4.821	600	4.267	900	4.965	3.385	20.837
Werken voor derden									225	5.292
Totaal programma 2 (Realisatie)									3.610	26.129

De aantallen en uren worden op de volgende pagina's per gemeente geanalyseerd.

Projecten

- Project Proactieve Handhaving (DEAL-gemeenten)

Binnen dit project zijn in 2019 in totaal 33 zaken opgepakt. De meeste zaken hadden betrekking op het inventariseren van nieuwe bedrijven in het kader van de Wet milieubeheer, gevolgd door het opsporen van illegale bouw. De 33 zaken zijn als volgt verdeeld over de gemeenten: gemeente Delfzijl #8, gemeente Het Hogeland #10, gemeente Appingedam #6 en gemeente Loppersum #9.

- Project rommelerven (gemeente Delfzijl)

Binnen het project is in 2019 drie keer overleg geweest. Er zijn in 2019 geen zaken geweest die in het kader van toezicht en handhaving Wabo opgepakt konden worden. Wel is vanuit dit project input gegeven voor het project Rotte Kiezen. Het totaal aantal besteedde uren komt op 27 uur.

- Project Schoon, Heel en Veilig (gemeente Loppersum)

Voor het project Schoon, Heel en Veilig wordt soms input of ondersteuning gevraagd vanuit toezicht en handhaving. In 2019 is in totaal 6,5 uur door het team Toezicht en handhaving Wabo besteed aan dit project.

- Project inventarisatie schuttingen Warffum (gemeente Het Hogeland)

In 2019 zijn geen werkzaamheden ten behoeve van dit project uitgevoerd.

- Meerwerkopdracht (gemeente Het Hogeland)

Op verzoek van de gemeente Het Hogeland is een AGRO-lijst van de Nationaal Coördinator Groningen op juistheid gecontroleerd. Hiermee zijn 7 uren gemoeid.

Wat hebben we bereikt?

1. De adequate uitvoering van de wettelijke- en keuzetaken binnen het taakveld Wabo (onder meer op basis van de opgestelde risicomatrix);
2. De adequate uitvoering van de taken die voortvloeien uit de Algemene Plaatselijke verordening en Bijzondere Wetten (ook voor derden);
3. Adequate en snelle uitvoering van beving gerelateerde werkzaamheden.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

- a. Het controleren van omgevingsvergunningen als bedoeld in de Wabo;
- b. Het controleren van vergunningen en/of ontheffingen als bedoeld in de APV, de Drank- en Horecawet en overige bijzondere wetten of verordeningen (zoals Wet Bibob, Leegstandswet, woonschepenverordening, winkeltijdenverordening en de Wet op de Kansspelen);
- c. Het afhandelen van meldingen (milieu, sloop, brandveilig gebruik).

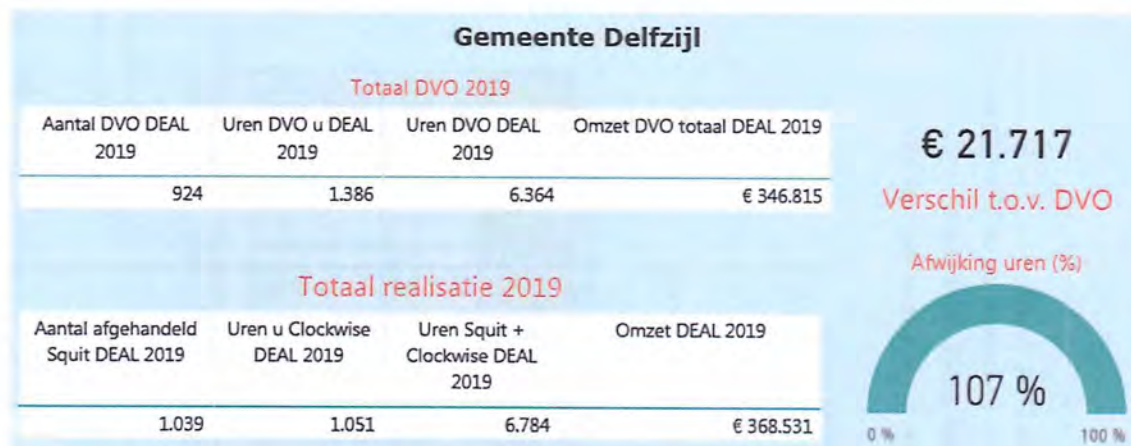
Wat heeft het gekost?

Het programma Controleren brengt de volgende baten en lasten met zich mee.

Bedragen x € 1.000				
Omschrijving	Rekening 2018	Begroting 2019 Primitief	Begroting 2019 Ná wijziging	Rekening 2019
Bijdrage DEAL gemeenten	1.294	1.332	1.332	1.152
Overige baten	844	7	7	310
Totaal baten	2.138	1.339	1.339	1.462
Loonsom	1.058	932	932	902
Variabele lasten	270	172	172	435
Ondersteuning programma's	45	235	235	75
Totaal lasten	1.373	1.339	1.339	1.412
Saldo programma 2	765	-	-	50

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Programma 2. Controleren



De afrekening 2019 is **HOGER** dan waarmee in de DVO rekening is gehouden.

In 2019 zijn 7% **MEER** uren verantwoord.

Onderstaand de verklaring van de grootste afwijkingen in **UREN** (voor- en nadelig)

Verschillen uren (kengetal x aantal) - Voordelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO rapp. DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Verskil Uren DVO rapp. DEAL 2019 - Uren Squit + Clockwise DEAL 2019
Klachten Wabo	#	540	195	345
Markt	u	380	172	208
Overige APV-vergunningen	#	105		105
Uitvoeren van een werk (bestemmingsplan)	#	125	30	95
bouwkosten van € 10.000 tot € 50.000	g	120	32	88
Totaal		6.364	6.784	-420

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **VOORDELIGE** afwijkingen qua **UREN**. In de DVO 2019 zijn de uren **HOGER** dan de realisatie 2019.

Verschillen uren (kengetal x aantal) - Nadelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO rapp. DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Verskil Uren DVO rapp. DEAL 2019 - Uren Squit + Clockwise DEAL 2019
Klachten	#	453	840	-387
bouwkosten vanaf € 500.000	#	308	572	-264
Controle evenementen	#	360	540	-180
Sloopmelding	#	200	372	-172
Periodieke milieucontrole	#	558	729	-171
Totaal		6.364	6.784	-420

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **NADELIGE** afwijkingen qua **UREN**. In de DVO 2019 zijn de uren **LAGER** dan de realisatie 2019.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

De grootste afwijkingen van de **AANTALLEN** en **UREN (u)** zijn op de volgende pagina opgenomen.

Programma 2. Controleren

Verschillen aantallen Squit - Voordelig

Omschrijving	# of uren	Aantal DVO rapp. DEAL 2019	Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Verschil Aantal DVO rapp. DEAL 2019 minus aantal afgehandeld Squit DEAL 2019
Klachten Wabo	#	180	65	115
Overige APV-vergunningen	#	35		35
Leeftijdscontroles	#	40	11	29
Uitvoeren van een werk (bestemmingsplan)	#	25	6	19
Project proactieve handhaving	#	20	8	12
Totaal		924	1.039	-115

Verschillen aantallen Squit - Nadelig

Omschrijving	# of uren	Aantal DVO rapp. DEAL 2019	Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Verschil Aantal DVO rapp. DEAL 2019 minus aantal afgehandeld Squit DEAL 2019
Klachten	#	151	280	-129
Slopmelding	#	100	186	-86
Maken of veranderen van een uitweg	#	10	39	-29
Slopmelding aardbevinggerelateerd	#	20	45	-25
BRP controles	#	0	19	-19
Totaal		924	1.039	-115

Verschillen uren (kengetal)

Omschrijving	# of uren	Uren DVO u rapp. DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Verschil Uren DVO u rapp. DEAL - Uren u Clockwise DEAL 2019
Markt	u	380	172	-208
Toezicht openbare ruimte (domein I)	u	900	819	-81
Coördinatie en voorlichting evenementen	u	60	7	-53
Coördinatie en voorlichting drank en horeca	u	10	2	-8
Boeterapportage	u	6		-6
Project rommelerven	u	30	27	-3
Controle coffeeshop	u	0		0
Specifieke grote projecten - aardbevinggerelateerd	u	0		0
Totaal		1.386	1.051	-335

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **VOORDELIGE** afwijkingen qua **AANTALLEN**. In de DVO 2019 zijn de aantallen **HOGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **NADELIGE** afwijkingen qua **AANTALLEN**. In de DVO 2019 zijn de aantallen **LAGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste afwijkingen qua **UREN (u)**. De grootste verschillen worden toegelicht in het programma.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum

11 MEI 2020

Programma 2. Controleren



Verschillen uren (kengetal x aantal) - Voordelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO rapp. DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Verskil Uren DVO rapp. DEAL 2019 - Uren Squit + Clockwise DEAL 2019
Periodieke milieucontrole	#	1.035	603	432
Toezicht openbare ruimte (domein I)	u	484	192	292
Klachten	#	378	165	213
Slopen	#	250	70	180
Toezicht bestaande bouw	#	255	119	136
Totaal		5.971	4.821	1.150

Verschillen uren (kengetal x aantal) - Nadelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO rapp. DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Verskil Uren DVO rapp. DEAL 2019 - Uren Squit + Clockwise DEAL 2019
Slopmelding	#	220	600	-380
bouwkosten tot € 10.000	#	80	408	-328
bouwkosten vanaf € 500.000	#	176	308	-132
Controle evenementen	#	400	480	-80
bouwkosten van € 100.000 tot € 500.000	#	320	384	-64
Totaal		5.971	4.821	1.150

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

De afrekening 2019 is **LAGER** dan waarmee in de DVO rekening is gehouden.

In 2019 zijn 19% **MINDER** uren verantwoord.

Onderstaand de verklaring van de grootste afwijkingen in **UREN** (voor- en nadelig)

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **VOORDELIGE** afwijkingen qua **UREN**. In de DVO 2019 zijn de uren **HOGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **NADELIGE** afwijkingen qua **UREN**. In de DVO 2019 zijn de uren **LAGER** dan de realisatie 2019.

De grootste afwijkingen van de **AANTALLEN** en **UREN (u)** zijn op de volgende pagina opgenomen.

Programma 2. Controleren

Verschillen aantallen Squit - Voordelig

Omschrijving	# of uren	Aantal DVO rapp. DEAL 2019	Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Verschil Aantal DVO rapp. DEAL 2019 minus aantal afgehandeld Squit DEAL 2019
Klachten	#	126	55	71
Periodieke milieucontrole	#	115	67	48
Slopen	#	50	14	36
Leeftijdscntroles	#	40	6	34
Klachten Wabo	#	100	70	30
Totaal		953	846	107

Verschillen aantallen Squit - Nadelig

Omschrijving	# of uren	Aantal DVO rapp. DEAL 2019	Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Verschil Aantal DVO rapp. DEAL 2019 minus aantal afgehandeld Squit DEAL 2019
Sloopmelding	#	110	300	-190
bouwkosten tot € 10.000	#	10	51	-41
Sloopmelding aardbevinggerelateerd	#	30	38	-8
Maken of veranderen van een uitweg	#	0	7	-7
Informatieverzoek toezicht	#	0	5	-5
Totaal		953	846	107

Verschillen uren (kengetal)

Omschrijving	# of uren	Uren DVO u rapp. DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Verschil Uren DVO u rapp. DEAL - Uren u Clockwise DEAL 2019
Toezicht openbare ruimte (domein I)	u	484	192	-292
Coördinatie en voorlichting drank en horeca	u	75		-75
Coördinatie en voorlichting evenementen	u	11	2	-9
Boeterapportage	u	5		-5
Controle coffeeshop	u	0		0
Controle exploitatievergunning	u	0		0
Markt	u	0		0
Oudejaarscontrole	u	0		0
Project rommelerven	u	0		0
Totaal		575	201	-374

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **VOORDELIGE** afwijkingen qua **AANTALLEN**. In de DVO 2019 zijn de aantallen **HOGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **NADELIGE** afwijkingen qua **AANTALLEN**. In de DVO 2019 zijn de aantallen **LAGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste afwijkingen qua **UREN (u)**. De grootste verschillen worden toegelicht in het programma.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum

MEI 2020

Programma 2. Controleren

Gemeente Appingedam

Totaal DVO 2019

Aantal DVO DEAL 2019	Uren DVO u DEAL 2019	Uren DVO DEAL 2019	Omzet DVO totaal DEAL 2019
449	608	4.455	€ 245.516

-€ 11.223

Vershil t.o.v. DVO

Totaal realisatie 2019

Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Omzet DEAL 2019
600	489	4.267	€ 234.292

Afwijking uren (%)



Verschillen uren (kengetal x aantal) - Voordelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO rapp. DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Vershil Uren DVO rapp. DEAL 2019 - Uren Squit + Clockwise DEAL 2019
bouwkosten vanaf € 500.000	g	1.232	440	792
Toezicht openbare ruimte (domein I)	u	600	476	124
Periodieke controles weekend	#	133	35	98
Slopen aardbevinggerelateerd	g	180	85	95
bouwkosten van € 10.000 tot € 50.000	#	248	160	88
Totaal		4.455	4.267	188

Verschillen uren (kengetal x aantal) - Nadelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO rapp. DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Vershil Uren DVO rapp. DEAL 2019 - Uren Squit + Clockwise DEAL 2019
Klachten	#	18	279	-261
Handhaving Wabo	#	66	220	-154
Toezicht bestaande bouw	#	153	306	-153
Sloopmelding	#	28	162	-134
bouwkosten van € 10.000 tot € 50.000	g	72	176	-104
Totaal		4.455	4.267	188

VOOR WAARMERKINGSDOEL EN
BDO Audit & Assurance B.V.

De afrekening 2019 is **LAGER** dan waarmee in de DVO rekening is gehouden.

In 2019 zijn 4% **MINDER** uren verantwoord.

Onderstaand de verklaring van de grootste afwijkingen in **UREN** (voor- en nadelig)

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **VOORDELIGE** afwijkingen qua **UREN**. In de DVO 2019 zijn de uren **HOGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **NADELIGE** afwijkingen qua **UREN**. In de DVO 2019 zijn de uren **LAGER** dan de realisatie 2019.

De grootste afwijkingen van de **AANTALLEN** en **UREN (u)** zijn op de volgende pagina opgenomen.

Programma 2. Controleren

Verschillen aantallen Squit - Voordelig

Omschrijving	# of uren	Aantal DVO rapp. DEAL 2019	Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Vershil Aantal DVO rapp. DEAL 2019 minus aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	^
Project proactieve handhaving	#	27	6	21	
Slopen aardbevinggerelateerd	g	36	17	19	
bouwkosten vanaf € 500.000	g	28	10	18	
Periodieke controles overdag	#	18	4	14	
Periodieke controles weekend	#	19	5	14	✓
Totaal		449	600	-151	

Verschillen aantallen Squit - Nadelig

Omschrijving	# of uren	Aantal DVO rapp. DEAL 2019	Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Vershil Aantal DVO rapp. DEAL 2019 minus aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	^
Klachten	#	6	93	-87	
Slopmelding	#	14	81	-67	
Slopmelding aardbevinggerelateerd	#	0	36	-36	
Gebruik in strijd met een bestemmingsplan	#	21	42	-21	
Maken of veranderen van een uitweg	#	5	25	-20	✓
Totaal		449	600	-151	

Verschillen uren (kengetal)

Omschrijving	# of uren	Uren DVO u rapp. DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Vershil Uren DVO u rapp. DEAL - Uren u Clockwise DEAL 2019	^
Toezicht openbare ruimte (domein I)	u	600	476	-124	
Oudejaarscontrole	u	8		-8	
Boeterapportage	u	0		0	
BRP controles	u	0		0	
Controle coffeeshop	u	0		0	
Controle exploitatievergunning	u	0		0	
Markt	u	0		0	
Project rommelerven	u	0		0	
Prostitutie controle	u	0		0	✓
Totaal		608	489	-119	

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **VOORDELIGE** afwijkingen qua **AANTALLEN**. In de DVO 2019 zijn de aantallen **HOGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **NADELIGE** afwijkingen qua **AANTALLEN**. In de DVO 2019 zijn de aantallen **LAGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste afwijkingen qua **UREN (u)**. De grootste verschillen worden toegelicht in het programma.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

Programma 2. Controleren

Gemeente Loppersum

Totaal DVO 2019

Aantal DVO DEAL 2019	Uren DVO u DEAL 2019	Uren DVO DEAL 2019	Omzet DVO totaal DEAL 2019
772	270	4.658	€ 258.845

€ 20.695

Vershil t.o.v. DVO

Totaal realisatie 2019

Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Omzet DEAL 2019
900	61	4.965	€ 279.541

Afwijking uren (%)



Verschillen uren (kengetal x aantal) - Voordelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO rapp. DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Vershil Uren DVO rapp. DEAL 2019 - Uren Squit + Clockwise DEAL 2019
Toezicht bestaande bouw	#	1.003	408	595
Toezicht openbare ruimte (domein I)	u	264	33	231
Klachten Wabo	#	357	162	195
Controle evenementen	#	200	100	100
Klachten	#	252	162	90
Totaal		4.658	4.965	-307

Verschillen uren (kengetal x aantal) - Nadelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO rapp. DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Vershil Uren DVO rapp. DEAL 2019 - Uren Squit + Clockwise DEAL 2019
bouwkosten van € 100.000 tot € 500.000	#	48	336	-288
Slopmelding	#	210	446	-236
bouwkosten vanaf € 500.000	#	0	220	-220
bouwkosten vanaf € 500.000	g	0	220	-220
Periodieke milieucontrole	#	297	396	-99
Totaal		4.658	4.965	-307

VOOR WAARMERKINGSDOELEN
BDO Audit & Assurance B.V.

De afrekening 2019 is **HOGER** dan waarmee in de DVO rekening is gehouden.

In 2019 zijn 7% **MEER** uren verantwoord.

Onderstaand de verklaring van de grootste afwijkingen in **UREN** (voor- en nadelig)

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **VOORDELIGE** afwijkingen qua **UREN**. In de DVO 2019 zijn de uren **HOGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **NADELIGE** afwijkingen qua **UREN**. In de DVO 2019 zijn de uren **LAGER** dan de realisatie 2019.

De grootste afwijkingen van de **AANTALLEN** en **UREN (u)** zijn op de volgende pagina opgenomen.

Programma 2. Controleren

Verschillen aantallen Squit - Voordelig

Omschrijving	# of uren	Aantal DVO rapp. DEAL 2019	Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Verschil Aantal DVO rapp. DEAL 2019 minus aantal afgehandeld Squit DEAL 2019
Klachten Wabo	#	119	54	65
Toezicht bestaande bouw	#	59	24	35
Klachten	#	84	54	30
Overige APV-vergunningen	#	23		23
bouwkosten tot € 10.000	g	23	15	8
Totaal		772	900	-128

Verschillen aantallen Squit - Nadelig

Omschrijving	# of uren	Aantal DVO rapp. DEAL 2019	Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Verschil Aantal DVO rapp. DEAL 2019 minus aantal afgehandeld Squit DEAL 2019
Slopmelding	#	105	223	-118
Slopmelding aardbevinggerelateerd	#	63	112	-49
bouwkosten van € 100.000 tot € 500.000	#	3	21	-18
Maken of veranderen van een uitweg	#	3	21	-18
Slopen aardbevinggerelateerd	g	38	52	-14
Totaal		772	900	-128

Verschillen uren (kengetal)

Omschrijving	# of uren	Uren DVO u rapp. DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Verschil Uren DVO u rapp. DEAL - Uren u Clockwise DEAL 2019
Toezicht openbare ruimte (domein I)	u	264	33	-231
Boeterapportage	u	3		-3
Controle coffeeshop	u	0		0
Controle exploitatievergunning	u	0		0
Coördinatie en voorlichting drank en horeca	u	0		0
Markt	u	0		0
Prostitutie controle	u	0		0
Specifieke grote projecten - aardbevinggerelateerd	u	0		0
Totaal		270	61	-209

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **VOORDELIGE** afwijkingen qua **AANTALLEN**. In de DVO 2019 zijn de aantallen **HOGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **NADELIGE** afwijkingen qua **AANTALLEN**. In de DVO 2019 zijn de aantallen **LAGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste afwijkingen qua **UREN (u)**. De grootste verschillen worden toegelicht in het programma.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

Programma 3. Adviseren

De taken die de Werkorganisatie op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH) voor de (DEAL-)gemeenten uitvoert, worden nader uitgewerkt in dienstverleningsovereenkomsten. De taken worden uitgevoerd met inachtneming van de wettelijke eisen die daaraan worden gesteld c.q. de eisen zoals die door opdrachtgever aanvullend zijn geformuleerd. Een van hoofdstromen die uit de VTH-taken voortvloeien is **Adviseren**. Hieronder vallen de juridische en specialistische werkzaamheden. De specialistische werkzaamheden betreffen adviezen op het gebied van constructie, geluid, bodem, lucht en milieuzonering.

In de dienstverleningsovereenkomsten wordt meer specifiek aangegeven welke producten met welke omvang aan de Werkorganisatie DEAL-gemeenten worden opgedragen.

Producten

De in de begroting 2019 opgenomen aantallen en uren hebben betrekking op de concept DVO's van 2018. Voor een juiste vergelijking hebben hieronder de definitieve DVO's van 2019 opgenomen.

In 2019 zijn de volgende producten en diensten opgenomen in de Dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) en werkelijk afgenomen door de DEAL-gemeenten en (eventuele) derden:

	Delfzijl		Het Hogeland		Appingedam		Loppersum		Totaal	
	Aantal	Uren	Aantal	Uren	Aantal	Uren	Aantal	Uren	Aantal	Uren
DVO										
Producten (kengetallen)	109	365	82	220	34	132	67	268	292	985
Producten (uren)		1.569		1.027		1.001		670	0	4.267
Totaal DEAL-gemeenten	109	1.934	82	1.247	34	1.133	67	938	292	5.252
Werken voor derden									0	0
Totaal programma 3 (DVO)									292	5.252
Realisatie										
Producten (kengetallen)	114	347	100	281	44	135	58	176	316	939
Producten (uren)		2.103		894		990		1.185	0	5.172
Totaal DEAL-gemeenten	114	2.450	100	1.175	44	1.125	58	1.361	316	6.111
Werken voor derden									0	239
Totaal programma 3 (Realisatie)									316	6.350

De aantallen en uren worden op de volgende pagina's per gemeente geanalyseerd.

Projecten

- Beleidsondersteuning duurzaamheid (gemeente Appingedam)

Betreft de afronding van het project uit 2018. De inzet in 2019 heeft 4 uren bedragen.

- Sanering Eendracht (gemeente Appingedam)

Het project Sanering Eendracht is gestart in 2019 en zal doorlopen naar 2020. De voorbereidingen voor gereed maken fase I voor de nieuwbouw zijn in gang gezet. De opgave tot het saneren van het Eendrachtterrein wordt in gezamenlijk met de gemeente Appingedam en de provincie Groningen uitgevoerd. De inzet in 2019 heeft 110 uren bedragen.

- Sanering Solwerderstraat 63 (gemeente Appingedam)

De biologische afbraak van de verontreiniging in het grondwater aan vluchtige gechloreerde koolwaterstoffen is in 2019 verder gestimuleerd aan de hand van het injecteren van een substraat. De daaropvolgende monitoring van het grondwater laat zien dat de concentraties aan vluchtige gechloreerde koolwaterstoffen in het grondwater aanzienlijk lager is dan voorgaande jaren. Monitoring van het grondwater zal medio 2020 voortgezet worden. De verkregen resultaten zullen met het bevoegd gezag; de provincie Groningen, besproken worden. De inzet in 2019 heeft 15 uren bedragen.

- Bodeminformatiesysteem-documentregistratie (DEAL)

Sinds eind 2018 draaien wordt met tevredenheid met het nieuwe bodeminformatiesysteem Nazca-i. In tegenstelling tot het vorige BIS heeft Nazca-i de mogelijkheid om documenten (bodemrapporten) te uploaden, op deze manier kan het rapport direct worden ingezien door de gebruiker. Met de documentmigratie zijn alle onderzoeksgegevens vanaf 2013 in het bodeminformatiesysteem ingevoerd. De inzet in 2019 heeft 172 uren bedragen.

- Specifieke uren (gemeente Delfzijl) - 0 uren DVO – werkelijk 77 uren

De inzet voor de gemeente Delfzijl betreffen diverse kleinere projecten o.a. Klapsterweg, Ubbenasingel, Schijversbuurt en het Centrumplan Delfzijl. De inzet in 2019 heeft 77 uren bedragen.

Wat hebben we bereikt?

1. De adequate uitvoering van de wettelijke- en keuzetaken binnen het taakveld Wabo (onder meer op basis van de opgestelde risicomatrix);
2. De adequate uitvoering van de taken die voortvloeien uit de Algemene Plaatselijke verordening en Bijzondere Wetten (ook voor derden);
3. Adequate en snelle uitvoering van beving gerelateerde werkzaamheden.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

- a. Meedenken in mogelijkheden en oplossingen, waarbij de belangen van de aanvrager, de omgeving en de gemeente/provincie in het oog worden gehouden;
- b. Het verstrekken van gevraagde specialistische en juridische adviezen aan in- en externe opdrachtgevers;
- c. De inzet van menskracht en deskundigheid zodanig plannen dat producten met kwaliteit en integraal tot stand komen;
- d. Binnen afgesproken termijnen leveren van advies dat voldoet aan het gevraagde c.q. ongevraagd advies geven.

Wat heeft het gekost?

Het programma Adviseren brengt de volgende baten en lasten met zich mee.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum

11 MEI 2020

paraaf



Bedragen x € 1.000

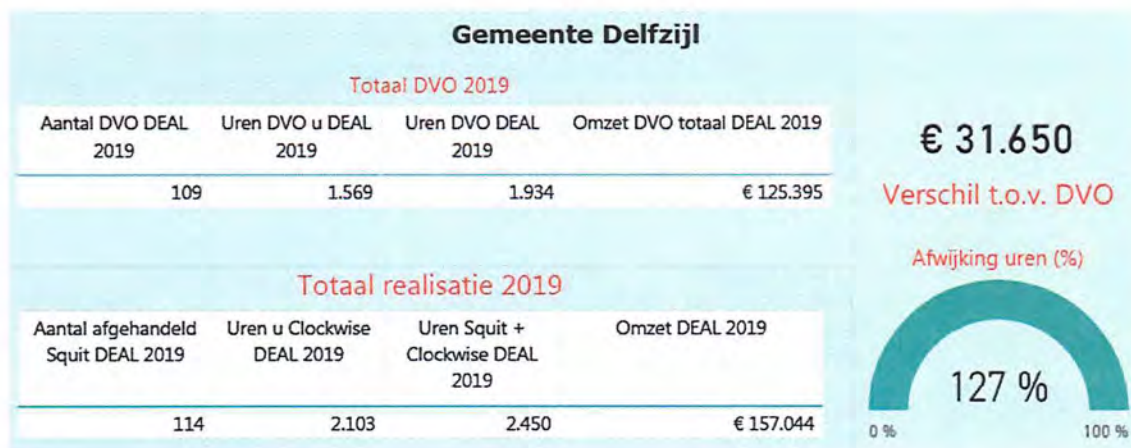
Omschrijving	Rekening 2018	Begroting 2019 Primitief	Begroting 2019 Ná wijziging	Rekening 2019
Bijdrage DEAL gemeenten	303	350	350	389
Overige baten	106	-	-	79
Totaal baten	409	350	350	468
Loonsom	824	761	761	657
Variabele lasten	85	82	82	514
Ondersteuning programma's	156-	493-	493-	208-
Totaal lasten	753	350	350	963
Saldo programma 3	344-	-	-	495-

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

paraaf 

Programma 3. Adviseren



De afrekening 2019 is **HOGER** dan waarmee in de DVO rekening is gehouden.

In 2019 zijn 27% **MEER** uren verantwoord.

Onderstaand de verklaring van de grootste afwijkingen in **UREN** (voor- en nadelig)

Verschillen uren (kengetal x aantal) - Voordelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO rapp. DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Verschil Uren DVO rapp. DEAL 2019 - Uren Squit + Clockwise DEAL 2019
Beoordeling akoestisch onderzoek en advisering geluid	u	120	70	50
Beleidsondersteuning (algemeen)	u	120	94	26
Advisering bij saneringsprojecten	#	45	20	25
Bodeminformatiesysteem-documentregistratie	u	25		25
Totaal		1.934	2.450	-516

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **VOORDELIGE** afwijkingen qua **UREN**. In de DVO 2019 zijn de uren **HOGER** dan de realisatie 2019.

Verschillen uren (kengetal x aantal) - Nadelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO rapp. DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Verschil Uren DVO rapp. DEAL 2019 - Uren Squit + Clockwise DEAL 2019
Coördinatie ODG taken	u	100	215	-115
Klantvragen KCC	u	6	121	-115
Beheer en onderhoud BIS	u	0	82	-82
Specifieke uren gemeente Delfzijl	u	0	77	-77
Zonebeheer industrielaai	u	40	96	-56
Totaal		1.934	2.450	-516

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **NADELIGE** afwijkingen qua **UREN**. In de DVO 2019 zijn de uren **LAGER** dan de realisatie 2019.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

De grootste afwijkingen van de **AANTALLEN** en **UREN (u)** zijn op de volgende pagina opgenomen.

Programma 3. Adviseren

Verschillen uren (kengetal) - Voordelig				
Omschrijving	# of uren	Uren DVO u rapp. DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Vershil Uren DVO u rapp. DEAL - Uren u Clockwise DEAL 2019
Beoordeling akoestisch onderzoek en advisering geluid	u	120	70	-50
Beleidsondersteuning (algemeen)	u	120	94	-26
Bodeminformatiesysteem-documentregistratie	u	25		-25
Portefeuillehoudersoverleg	u	31	22	-9
Dossier uit 2007 (pre-Wodeal)	u	3		-3
MKB-EZ overleg	u	13	12	-1
Totaal		1.569	2.103	534
Verschillen uren (kengetal) - Nadelig				
Omschrijving	# of uren	Uren DVO u rapp. DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Vershil Uren DVO u rapp. DEAL - Uren u Clockwise DEAL 2019
Coördinatie ODG taken	u	100	215	115
Klantvragen KCC	u	6	121	115
Beheer en onderhoud BIS	u	0	82	82
Specifieke uren gemeente Delfzijl	u	0	77	77
Zonebeheer industrielaai	u	40	96	56
Bezwaar, (hoger)beroep, voorlopige voorziening en zienswijzen	u	700	754	54
Totaal		1.569	2.103	534
Verschillen aantallen Squit				
Omschrijving	# of uren	Aantal DVO rapp. DEAL 2019	Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Vershil Aantal DVO rapp. DEAL 2019 minus aantal afgehandeld Squit DEAL 2019
Melding grondverzet	#	70	82	-12
Verzending brieven - handhaving	#	0	1	-1
Beoordeling en advisering bodemonderzoeken	#	30	27	3
Advisering bij saneringsprojecten	#	9	4	5
Totaal		109	114	-5

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **VOORDELIGE** afwijkingen qua **UREN (u)**. In de DVO 2019 zijn de uren **HOGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **NADELIGE** afwijkingen qua **UREN (u)**. In de DVO 2019 zijn de uren **LAGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de afwijkingen qua **AANTALLEN**.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Programma 3. Adviseren

Gemeente Het Hogeland

Totaal DVO 2019

Aantal DVO DEAL 2019	Uren DVO u DEAL 2019	Uren DVO DEAL 2019	Omzet DVO totaal DEAL 2019
82	1.027	1.247	€ 79.983

-€ 5.943

Vershil t.o.v. DVO

Afwijking uren (%)



Totaal realisatie 2019

Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Omzet DEAL 2019
100	894	1.175	€ 74.040

Verschillen uren (kengetal x aantal) - Voordelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO rapp. DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Vershil Uren DVO rapp. DEAL 2019 - Uren Squit + Clockwise DEAL 2019
Zonebeheer industrielaai	u	110	14	96
Beheer en onderhoud BIS	u	125	64	61
Beoordeling akoestisch onderzoek en advisering geluid	u	60	9	52
Deelname crisisorganisatie	u	50	2	48
Totaal		1.247	1.175	72

Verschillen uren (kengetal x aantal) - Nadelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO rapp. DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Vershil Uren DVO rapp. DEAL 2019 - Uren Squit + Clockwise DEAL 2019
Coördinatie ODG taken	u	140	219	-79
Klantvragen KCC	u	21	92	-71
Welstandsoverleg	u		57	-57
Beoordeling en advisering bodemonderzoeken	#	120	162	-42
Melding grondverzet	#	60	84	-24
Totaal		1.247	1.175	-72

VOOR WAARMERKINGSDOELLEN
BDO Audit & Assurance B.V.

De afrekening 2019 is **LAGER** dan waarmee in de DVO rekening is gehouden.

In 2019 zijn 6% **MINDER** uren verantwoord.

Onderstaand de verklaring van de grootste afwijkingen in **UREN** (voor- en nadelig)

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **VOORDELIGE** afwijkingen qua **UREN**. In de DVO 2019 zijn de uren **HOGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **NADELIGE** afwijkingen qua **UREN**. In de DVO 2019 zijn de uren **LAGER** dan de realisatie 2019.

De grootste afwijkingen van de **AANTALLEN** en **UREN (u)** zijn op de volgende pagina opgenomen.

Programma 3. Adviseren

Verschillen uren (kengetal) - Voordelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO u rapp. DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Verschil Uren DVO u rapp. DEAL - Uren u Clockwise DEAL 2019
Zonebeheer industrielaan	u	110	14	-96
Beheer en onderhoud BIS	u	125	64	-61
Beoordeling akoestisch onderzoek en advisering geluid	u	60	9	-52
Deelname crisisorganisatie	u	50	2	-48
Projectgroep Bestemmingsplan Eemshaven	u	30		-30
Totaal		1.027	894	-133

Verschillen uren (kengetal) - Nadelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO u rapp. DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Verschil Uren DVO u rapp. DEAL - Uren u Clockwise DEAL 2019
Coördinatie ODG taken	u	140	219	79
Klantvragen KCC	u	21	92	71
Welstandsoverleg	u		57	57
Wobverzoek	u	0	10	10
Verstrekken bodeminformatie	u	150	159	9
Beleidsondersteuning milieu	u	20	25	5
MKB-EZ overleg	u	9	11	2
Totaal		1.027	894	-133

Verschillen aantallen Squit

Omschrijving	# of uren	Aantal DVO rapp. DEAL 2019	Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Verschil Aantal DVO rapp. DEAL 2019 minus aantal afgehandeld Squit DEAL 2019
Melding grondverzet	#	30	42	-12
Beoordeling en advisering bodemonderzoeken	#	20	27	-7
Verzending brieven - handhaving	#	30	30	0
Advisering bij saneringsprojecten	#	2	1	1
Totaal		82	100	-18

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **VOORDELIGE** afwijkingen qua **UREN (u)**. In de DVO 2019 zijn de uren **HOGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **NADELIGE** afwijkingen qua **UREN (u)**. In de DVO 2019 zijn de uren **LAGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de afwijkingen qua **AANTALLEN**.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Programma 3. Adviseren

Gemeente Appingedam

Totaal DVO 2019

Aantal DVO DEAL 2019	Uren DVO u DEAL 2019	Uren DVO DEAL 2019	Omzet DVO totaal DEAL 2019
34	1.001	1.133	€ 73.488

-€ 1.479

Verskil t.o.v. DVO

Totaal realisatie 2019

Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Omzet DEAL 2019
44	990	1.125	€ 72.009

Afwijking uren (%)



Verschillen uren (kengetal x aantal) - Voordelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO rapp. DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Verskil Uren DVO rapp. DEAL 2019 - Uren Squit + Clockwise DEAL 2019
Sanering Eendracht	u	540	110	430
Beleidssteun (algemeen)	u	120	30	90
Zonebeheer industrielaai	u	60	5	55
Deelname crisisorganisatie	u	40	6	34
Beoordeling en advisering bodemonderzoeken	#	90	66	24
Totaal		1.133	1.125	8

Verschillen uren (kengetal x aantal) - Nadelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO rapp. DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Verskil Uren DVO rapp. DEAL 2019 - Uren Squit + Clockwise DEAL 2019
Bezwaar, (hoger)beroep, voorlopige voorziening en zienswijzen	u	0	352	-352
Klantvragen KCC	u	0	61	-61
Verstreken bodeminformatie	u	100	159	-59
Handhavings- en gedoogbeschikkingen	u	0	41	-41
Totaal		1.133	1.125	8

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

De afrekening 2019 is **LAGER** dan waarmee in de DVO rekening is gehouden.

In 2019 zijn 1% **MINDER** uren verantwoord.

Onderstaand de verklaring van de grootste afwijkingen in **UREN** (voor- en nadelig)

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **VOORDELIGE** afwijkingen qua **UREN**. In de DVO 2019 zijn de uren **HOGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **NADELIGE** afwijkingen qua **UREN**. In de DVO 2019 zijn de uren **LAGER** dan de realisatie 2019.

De grootste afwijkingen van de **AANTALLEN** en **UREN (u)** zijn op de volgende pagina opgenomen.

Programma 3. Adviseren

Verschillen uren (kengetal) - Voordelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO u rapp. DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Verschil Uren DVO u rapp. DEAL - Uren u Clockwise DEAL 2019
Sanering Eendracht	u	540	110	-430
Beleidssteun (algemeen)	u	120	30	-90
Zonebeheer industrielaan	u	60	5	-55
Deelname crisisorganisatie	u	40	6	-34
Beoordeling akoestisch onderzoek en advisering geluid	u	40	20	-21
Bodeminformatiesysteem-documentregistratie	u	8		-8
Totaal		1.001	990	-11

Verschillen uren (kengetal) - Nadelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO u rapp. DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Verschil Uren DVO u rapp. DEAL - Uren u Clockwise DEAL 2019
Bezwaar, (hoger)beroep, voorlopige voorziening en zienswijzen	u	0	352	352
Klantvragen KCC	u	0	61	61
Verstrekken bodeminformatie	u	100	159	59
Handhavings- en gedoogbeschikkingen	u	0	41	41
Welstandsoverleg	u		32	32
Sanering Solwerderstraat 63	u	0	15	15
Totaal		1.001	990	-11

Verschillen aantallen Squit

Omschrijving	# of uren	Aantal DVO rapp. DEAL 2019	Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Verschil Aantal DVO rapp. DEAL 2019 minus aantal afgehandeld Squit DEAL 2019
Melding grondverzet	#	15	32	-17
Advisering bij saneringsprojecten	#	2	1	1
Verzending brieven - handhaving	#	2		2
Beoordeling en advisering bodemonderzoeken	#	15	11	4
Totaal		34	44	-10

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **VOORDELIGE** afwijkingen qua **UREN (u)**. In de DVO 2019 zijn de uren **HOGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **NADELIGE** afwijkingen qua **UREN (u)**. In de DVO 2019 zijn de uren **LAGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de afwijkingen qua **AANTALLEN**.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum

11 MEI 2020

Programma 3. Adviseren

Gemeente Loppersum

Totaal DVO 2019

Aantal DVO DEAL 2019	Uren DVO u DEAL 2019	Uren DVO DEAL 2019	Omzet DVO totaal DEAL 2019
67	670	938	€ 60.750

€ 25.408

Vershil t.o.v. DVO

Totaal realisatie 2019

Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Omzet DEAL 2019
58	1.185	1.361	€ 86.159

Afwijking uren (%)



Verschillen uren (kengetal x aantal) - Voordelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO rapp. DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Vershil Uren DVO rapp. DEAL 2019 - Uren Squit + Clockwise DEAL 2019
Beoordeling en advisering bodemonderzoeken	#	174	90	84
Beleidsondersteuning (algemeen)	u	71	33	38
Advisering bij saneringsprojecten	#	30		30
Bodeminformatiesysteem-documentregistratie	u	25		25
Portefeuillehoudersoverleg	u	72	56	16
Totaal		938	1.361	-423

Verschillen uren (kengetal x aantal) - Nadelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO rapp. DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Vershil Uren DVO rapp. DEAL 2019 - Uren Squit + Clockwise DEAL 2019
Bezwaar, (hoger)beroep, voorlopige voorziening en zienswijzen	u	198	504	-306
Klantvragen KCC	u	2	119	-117
Welstandsoverleg	u		67	-67
Beheer en onderhoud BIS	u	0	60	-60
Totaal		938	1.361	-423

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

De afrekening 2019 is **HOGER** dan waarmee in de DVO rekening is gehouden.

In 2019 zijn 45% **MEER** uren verantwoord.

Onderstaand de verklaring van de grootste afwijkingen in **UREN** (voor- en nadelig)

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **VOORDELIGE** afwijkingen qua **UREN**. In de DVO 2019 zijn de uren **HOGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **NADELIGE** afwijkingen qua **UREN**. In de DVO 2019 zijn de uren **LAGER** dan de realisatie 2019.

De grootste afwijkingen van de **AANTALLEN** en **UREN (u)** zijn op de volgende pagina opgenomen.

Programma 3. Adviseren

Verschillen uren (kengetal) - Voordelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO u rapp. DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Verschil Uren DVO u rapp. DEAL - Uren u Clockwise DEAL 2019
Beleidsondersteuning (algemeen)	u	71	33	-38
Bodeminformatiesysteem-documentregistratie	u	25		-25
Portefeuillehoudersoverleg	u	72	56	-16
Beoordeling akoestisch onderzoek en advisering geluid	u	18	4	-14
Wobverzoek	u	23	18	-5
Uitvoeringswerkgroep	u	10	6	-5
Totaal		670	1.185	515

Verschillen uren (kengetal) - Nadelig

Omschrijving	# of uren	Uren DVO u rapp. DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Verschil Uren DVO u rapp. DEAL - Uren u Clockwise DEAL 2019
Bezwaar, (hoger)beroep, voorlopige voorziening en zienswijzen	u	198	504	306
Klantvragen KCC	u	2	119	117
Welstandsoverleg	u		67	67
Beheer en onderhoud BIS	u	0	60	60
Coördinatie ODG taken	u	30	53	23
Verstrekken bodeminformatie	u	107	125	18
Totaal		670	1.185	515

Verschillen aantallen Squit

Omschrijving	# of uren	Aantal DVO rapp. DEAL 2019	Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Verschil Aantal DVO rapp. DEAL 2019 minus aantal afgehandeld Squit DEAL 2019
Melding grondverzet	#	32	43	-11
Verzending brieven - handhaving	#	0		0
Advisering bij saneringsprojecten	#	6		6
Beoordeling en advisering bodemonderzoeken	#	29	15	14
Totaal		67	58	9

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **VOORDELIGE** afwijkingen qua **UREN (u)**. In de DVO 2019 zijn de uren **HOGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de grootste **NADELIGE** afwijkingen qua **UREN (u)**. In de DVO 2019 zijn de uren **LAGER** dan de realisatie 2019.

In deze tabel zijn de zaaktypes opgenomen met de afwijkingen qua **AANTALLEN**.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.



Algemene dekkingsmiddelen

In de paragraaf is een overzicht opgenomen van de algemene dekkingsmiddelen die binnen de Werkorganisatie aanwezig zijn. Aangezien de deelnemende gemeenten (Delfzijl, Eemsmond, Appingedam en Loppersum) het grootste gedeelte van de baten voor hun rekening nemen, zijn de algemene dekkingsmiddelen van beperkte omvang.

Saldo financieringsfunctie

In 2019 zijn géén baten en lasten met betrekking tot de financieringsfunctie verantwoord.

Overhead (CK)

Bij de Werkorganisatie DEAL-gemeenten worden constante kosten verrekend op basis van de verhouding van het aantal inwoners. In de begroting wordt op deze reden de overhead gelijk gesteld aan de constante kosten. In de jaarstukken wordt de gerealiseerde overhead opgenomen en tevens de aansluiting gemaakt met de constante kosten in de begroting.

De totale overheadkosten 2019 zijn als volgt:

Omschrijving	Raming 2019 vóór wijziging	Raming 2019 ná wijziging	Realisatie 2019	Realisatie 2018
Totaal Overhead	922.966	922.966	1.267.548	1.346.039

Onvoorzien

In de begroting 2019 is een bedrag van € 5.950 opgenomen voor onvoorziene uitgaven. In 2019 is het bedrag voor onvoorzien niet aangewend.

Vennootschapsbelasting

In de begroting is rekening gehouden met een aangifte VpB van € 2.500. In de jaarstukken 2019 is de aangifte van 2017 verwerkt voor een bedrag van € 2.700.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

paraaf 

Paragrafen

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

paraaf 

Inleiding

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit en de aanwezige risico's. Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de organisatie in staat is om financiële tegenvallers op te kunnen vangen.

De weerstandscapaciteit is de middelen en mogelijkheden waarover de Werkorganisatie beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken.

Een risico kan worden gedefinieerd als de kans waarop een gebeurtenis zich kan voordoen en welke impact deze gebeurtenis heeft. Voor de bepaling van het weerstandsvermogen zijn alleen die risico's van belang waarvoor geen maatregelen zijn getroffen (bv het afsluiten van een verzekering).

Het weerstandsvermogen is voldoende indien het saldo van de weerstandscapaciteit minus de aanwezige risico's positief is.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de volgende onderdelen:

1. de onvoorziene uitgaven;
2. de algemene reserves;
3. bestanddelen van de bestemmingsreserves;
4. de stille reserves;
5. de niet-benutte belastingcapaciteit;
6. mogelijke bezuinigingsmaatregelen.

Ad. 1. Onvoorziene uitgaven

In de begroting is voor dekking van niet voorziene uitgaven een structureel bedrag opgenomen van € 5.950. In de 2019 is de post onvoorziene uitgaven niet aangewend. Het saldo van onvoorzien op 31-12-2019 is daarmee nihil aangezien het niet bestede deel onderdeel is van het rekeningresultaat.

Ad. 2 Algemene reserve

De Algemene Reserve bedraagt eind 2019 vóór resultaatbestemming € 738.586. Het nadelige resultaat van 2019 ad € 508.872 wordt, indien het algemeen bestuur hiermee akkoord gaat, onttrokken aan de Algemene reserve. De algemene reserve ná resultaatbestemming bedraagt € 229.714.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

opraaf

Ad. 3 Bestemmingsreserve Risico-opslag

De Bestemmingsreserve Risico-opslag bedraagt ultimo 2019 nihil. Bij het vaststellen van de jaarstukken 2017 is de bestemmingsreserve opgeheven en is het restant uitbetaald aan de deelnemende gemeenten.

Ad. 4 Overige bestemmingsreserves

Naast de algemene reserve is er op dit moment geen bestemmingsreserve aanwezig.

Ad. 5 Stille reserves

Stille reserves zijn activa die tegen nul zijn gewaardeerd of waarvan de boekwaarde (beduidend) onder de handelswaarde liggen. De meeropbrengsten die bij verkoop ontstaan kunnen voor andere doeleinden worden aangewend.

De gemeenschappelijke regeling heeft geen stille reserves.

Ad. 6 Niet-benutte belastingcapaciteit

Aangezien de Werkorganisatie geen inkomsten genereert middels belastingheffing en/of leges, is er géén sprake van een niet-benutte belastingcapaciteit. De heffing van de leges vindt plaats door de deelnemende gemeenten. De verantwoording van de leges vindt eveneens binnen de deelnemende gemeenten plaats.

Ad. 7 Mogelijke bezuinigingsmaatregelen

De organisatie heeft sinds haar bestaan twee bezuinigingstaakstellingen opgelegd gekregen. De eerste was een formatieve taakstelling van 10%, de tweede taakstelling een taakstelling van 10% van de bijdrage van de DEAL-gemeenten (€ 358.000). Beide taakstellingen zijn volledig ingevuld.

Verdere bezuinigingsmogelijkheden worden op dit moment niet reëel geacht.

Totale weerstandscapaciteit

De totale (verwachte) weerstandscapaciteit (inclusief resultaatbestemming) van de Werkorganisatie ziet er als volgt uit:

Nr.	Onderdeel	Bedrag
1.	Onvoorziene uitgaven	€ 0
2.	Algemene Reserve	€ 230.000
3.	Bestemmingsreserve Risico-opslag	€ 0
4.	Overige bestemmingsreserves	€ 0
5.	Stille reserves	€ 0
6.	Niet-benutte belastingcapaciteit	€ 0
7.	Bezuinigingsmaatregelen	€ 0
	Totaal	€ 230.000

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Risico's

De risico's van de Werkorganisatie zijn geïnventariseerd en in kaart gebracht. De inventarisatie heeft plaatsgevonden per team. Hieronder zijn de risico's gebundeld en voor de gehele organisatie onder elkaar gezet. De risico's zijn onderverdeeld naar:

- a. Aansprakelijkheidsrisico's
- b. Risico's op de bedrijfsvoering
- c. Financiële risico's
- d. Risico's i.v.m. externe factoren
- e. Overige risico's

Na het totaaloverzicht is een toelichting per risico opgenomen.

Indien we kijken naar de relatieve verhouding van de kosten dan maken de loonkosten ongeveer 70% uit van het totaal. Hieruit blijkt dat de personele lasten het grootste risicoaandeel voor de organisatie vormt.

Het totaaloverzicht van de risico's is als volgt:

Omschrijving	Kans 1)	Mate van inschatbaarheid	Beheersing 2)	Financiële gevolg	Risico
a. Aansprakelijkheid					
Claims	25%	Slecht	Verminderen	€ 50.000	€ 12.500
b. Bedrijfsvoering					
Ziekte	25%/70%	Redelijk	Accepteren	€ 168.360	€ 79.900
Vacatures	10%	Slecht	Accepteren	€ 73.200	€ 7.320
Wachtgeldverplichtingen	50%	Slecht	Accepteren	€ 146.400	€ 73.200
Ongevallen	10%	Slecht	Verminderen	€ 25.000	€ 2.500
Informatiebeveiliging	10%	Slecht	Accepteren	€ 60.000	€ 6.000
WGA	70%	Slecht	Overdragen	€ -	€ -
Reparatie-uitkering WW	10%	Slecht	Accepteren	€ -	€ -
c. Financieel					
Proceskostenveroordeling	50%	Slecht	Accepteren	€ 5.000	€ 2.500
Dwangsomkosten	50%	Slecht	Accepteren	€ 2.520	€ 1.260
Eigen risico verzekering	10%	Slecht	Verminderen	€ 5.000	€ 500
Eigen risico inventaris	10%	Slecht	Verminderen	€ 5.000	€ 500
Gevolgschade	10%	Slecht	Verminderen	€ 25.000	€ 2.500
Schade aan auto's	50%	Slecht	Verminderen	€ -	€ -
d. Externe factoren					
Stelpost werken voor derden	50%	Slecht	Accepteren	€ 235.000	€ 117.500
Omzet derden i.r.t. CKosten	50%	Slecht	Accepteren	€ 125.000	€ 62.500
Regelgeving	10%	Slecht	Accepteren	€ 73.200	€ 7.320
e. Overig					
Kleine risico's	10%	Slecht	Accepteren	€ 10.000	€ 1.000
Totaal	VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN BDO Audit & Assurance B.V.				€ 377.000

Weerstandsvermogen

Op basis van het bovenstaande kan het weerstandsvermogen worden bepaald. De berekening is als volgt:

Weerstandsvermogen	Bedrag
Weerstandscapaciteit Werkorganisatie	€ 230.000
Risico's	€ 377.000
Weerstandsvermogen 31-12-2019	€ -147.000

Hieruit kan geconcludeerd worden dat het weerstandsvermogen van de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie DEAL-gemeenten onvoldoende is. De aanwezige risico's kunnen niet gedekt worden zonder dat de bedrijfsvoering direct gevaar loopt. Uitgangspunt bij de aanwezige risico's is dat het uitsluitend incidentele tegenvallers zijn. Daarnaast zullen niet alle risico's op hetzelfde moment plaatsvinden.

Verrekeningreglement

Op basis van de bovenstaande analyse bestaat een negatief weerstandsvermogen van € 147.000. In 2019 vindt géén uitbetaling plaats op grond van het verrekenreglement. Uitbetaling vindt plaats indien het weerstandsvermogen positief is.

Beleid

Het beleid betreffende het weerstandsvermogen kan als volgt worden weergegeven:

- de hoogte van het benodigde weerstandsvermogen wordt jaarlijks door het Algemeen Bestuur vastgesteld bij de jaarstukken;
- de Algemene Reserve van de gemeenschappelijke regeling mag in meerjarenperspectief niet negatief zijn;
- het Algemeen Bestuur stelt op voorstel van het Dagelijks Bestuur een (bestemmings)reserve vast;
- de (incidentele) weerstandscapaciteit wordt in eerste instantie voor zowel incidentele als structurele tegenvallers gebruikt;
- structurele tegenvallers worden, zonder dat daar meevallers tegenover staan, afgedekt in de eerstvolgende meerjarenbegroting;
- de post onvoorzien wordt alleen gebruikt voor incidentele tegenvallers;
- risico's worden jaarlijks beoordeeld en waar nodig aangepast. De inventarisatie wordt verwerkt in de jaarstukken;
- bij de berekening van de weerstandscapaciteit wordt, in verband met de eventuele verrekening van het resultaat met de deelnemende gemeenten, de Reserve Risico-opslag buiten beschouwing gelaten.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN:
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020



Financiële kengetallen

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de kengetallen zoals voorgeschreven in de BBV.

Kengetallen (%)	R2018	B2019	R2019
Netto schuldquote	-3,0%	-7,0%	7,3%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-3,0%	-7,0%	7,3%
Solvabiliteitsratio	53,8%	42,5%	22,9%
Structurele exploitatieruimte	3,7%	0%	-5,2%
Grondexploitatie	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Belastingcapaciteit	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Verklaring en beoordeling

- Netto schuldquote

Netto schuldquote: het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen

- 0% t/m 100%: normaal
- > 100%: weinig leencapaciteit
- > 130%: zeer hoge schuld

De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Aangezien de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie DEAL geen langlopende schulden heeft is de netto schuldquote zelfs negatief. Dit betekent (in principe) voldoende mogelijkheden tot het aantrekken van geldleningen.

- Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

De Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen is gelijk aan de netto schuldquote aangezien binnen de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie DEAL géén sprake is van financiële vaste activa.

- Solvabiliteitsratio

Solvabiliteitsratio: het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Hoe hoger de ratio, hoe groter de weerbaarheid. Normaal is tussen 20% en 70%. De solvabiliteitsratio is gedaald als gevolg van het negatieve exploitatieresultaat.

- Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan of de exploitatie structureel in evenwicht is. Een positief percentage geeft een voordelige structurele exploitatieruimte aan, een negatief percentages een nadelige structurele exploitatieruimte.

- Grondexploitatie

Dit kengetal is voor de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie DEAL niet van toepassing.

- Belastingcapaciteit

Dit kengetal is voor de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie DEAL niet van toepassing.

COVID-19

In verband met het Corona-virus (COVID-19) is een impact-analyse opgesteld, waarin een inschatting wordt gemaakt van de gevolgen van de coronacrisis op de activiteiten van de Werkorganisatie.

De effecten van ziekte als gevolg van Corona is op het eigen personeelsbestand is waarschijnlijk heel beperkt. Naar verwachting is het financiële risico circa € 10.000.

Het indirecte effect van Corona is echter immens op bedrijfsvoering. Dat heeft ermee te maken dat de maatschappij circa een half jaar min of meer op slot zit. En als er geen maatschappelijke activiteit meer is zoals evenementen, verbouw en nieuwbouw, dan krijgt de Werkorganisatie ook geen vergunningaanvragen meer, hoeft ze geen producten meer leveren, kan ze geen facturen meer sturen aan haar deelnemers en bouwen de tekorten zich in een razendsnel tempo op. Voor de deelnemende gemeenten komt daarbij voor wat betreft verbouw en nieuwbouw nog derving van legesinkomsten bij: uitgaande van 25% productieverlies (op de reguliere ca 1.000 vergunningaanvragen), betekent dit bij een gemiddelde bouwsom van € 100.000 en 3% leges een inkomstenderving van € 750.000.

Zonder interventie kunnen de tekorten voor 2020 voor de Werkorganisatie oplopen tot € 0,82 miljoen, waarbij voor gemeenten ook nog een extra dekkingstekort ontstaat van € 0,75 miljoen door teruglopende legesinkomsten. Uiteraard hangt de hoogte van de bedragen af van de gekozen uitgangspunten.

	Impact				
Van essentieel belang voor functioneren organisatie	1. Zeer groot (10)	A1	B1	C1	D1
Van groot belang voor functioneren organisatie	2. Groot (4)	A2	B2	C2	D2
Beperkt effect op functioneren organisatie	3. Beperkt (3)	A3	B3	C3	D3
Nauwelijks effect op functioneren organisatie	4. Klein - nihil (1)	A4	B4	C4	D4
	Frequentie	A. Zelden (1)	B. Af en toe (3)	C. Regelmatig (4)	D. Duurzaam (10)
		Uitzonderingen in functioneren organisatie (jaarlijks)	Speelt af en toe in functioneren organisatie (maandelijks)	Speelt regelmatig in functioneren organisatie (wekelijks)	Speelt structureel in functioneren organisatie (dagelijks)

	Licht segment: Operationele sturing noodzakelijk
	Middensegment: Managementsturing noodzakelijk i.c.m. stakeholdersmanagement
	Middensegment: Managementsturing noodzakelijk i.c.m. stakeholdersmanagement
	Zware segmenten: Leiding directie/bestuur noodzakelijk op missie/visie i.c.m. stakeholdersmanagement

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Score	Cat.	Omschrijving mogelijke gebeurtenis
100	D1	Afrekening op basis van kentallen
30	B1	Nieuwbouw- en verbouw ligt stil, geen nieuwe vergunningaanvragen
30	B1	Nieuwbouw- en verbouw ligt stil, doorlopende kosten inhuur personeel
30	B1	Nieuwbouw- en verbouw ligt stil, geen legesinkomsten gemeenten
12	B2	Uitval financiële systemen gemeenten, liquiditeitsproblemen DEAL
12	C3	Proces herindeling loopt vertraging op. Start 1/1/21 niet mogelijk
12	C3	Noodzaak ondersteuning digitale media vergaderen op afstand
12	C3	Sluiting kantoorgebouw - beperking inhoudelijke afstemming
10	A1	Liquiditeitsprobleem, noodzakelijk uitstel betaling salarissen
9	B3	Extra uitval personeel (8% formatie gedurende 3 weken) door Corona
9	B3	BOA's vallen uit door ziekte e/o overbelasting
4	A2	Eenduidige crisisaanpak ontbreekt; doorwerking naar organisatie
4	A2	Ondersteuning gemeenten vervalt in archiveren stukken
3	A3	Dwangsom wegens niet tijdig besluiten

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

paraaf 

Financiering

Het doel van de financieringsparagraaf is om het bestuur te informeren over het treasurybeleid en de beheersing van de renterisico's. De Werkorganisatie heeft zich geconformeerd aan het treasurystatuut zoals deze is vastgesteld door de gemeente daar waar de financiële administratie wordt beheerd.

Het is niet de verwachting dat de Werkorganisatie zich op korte termijn op de kapitaalmarkt gaat begeven. Op dit moment heeft de Werkorganisatie géén leningen in portefeuille. Het renterisico is daarmee nihil.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

51 | Pagina

paraaf

Bedrijfsvoering

Algemeen

De Werkorganisatie staat onder leiding van een directeur. De Werkorganisatie voert de taken uit op het gebied van Wabo vergunningverlening, toezicht en handhaving, alsook de APV en Bijzondere wetten. Onder de bedrijfsvoering verstaan wij het (doen) functioneren van deze organisatie. Eisen die het bestuur hier aan stelt zijn:

- Rechtmatigheid en doelmatigheid
- Efficiency en effectiviteit
- Transparantie in de uitvoering

Deze eisen vragen een bepaalde cultuur, organisatiestructuur, niveau van automatisering en communicatie. Blijvend zal ingezet worden op verdere verhoging van de kwaliteit van de werkproducten en de daaronder liggende processen. In 2019 is gewerkt aan het opstellen van een Kwaliteits Management Systeem (KMS) waarin alle processen etc. zijn beschreven. Ook zijn de voorbereidingen getroffen op het gebied van automatisering om in 2020 stappen te kunnen zetten i.v.m. de komst van de Omgevingswet per 1-1-2021.

Personeel en organisatie

Het personeel van de Werkorganisatie DEAL-gemeenten is in dienst van de Gemeenschappelijke Regeling. In de begroting 2019-2022 wordt uitgegaan van een fte-omvang van 41,44. In verband met diverse bezuinigingen wordt het loonbudget verlaagd met:

Bezuiniging	43.300
Aanpassing budget i.v.m. verminderd werkaanbod	66.300
Efficiencymaatregel (Squit2Go)	14.000
Bezuiniging invoer bodemgegevens	8.000
Totaal	131.600

Ziekteverzuim

Team	Verzuim- percentage 1e Burap	Verzuim- percentage 2e Burap	Verzuim- percentage jaarverslag
Management	5,83%	3,29%	2,19%
Team Bedrijfsvoering en Advies	3,19%	11,97%	14,87%
Team Secretariaat	18,64%	0,00%	0,00%
Team Toezicht Handhaving en vergunningen APV/Bijz. wetten	5,40%	1,46%	1,25%
Team Vergunningen WABO	3,18%	3,83%	5,23%
Team Toezicht Handhaving WABO	10,90%	8,16%	9,95%
Gemiddeld	7,46%	5,59%	5,58%

*) Percentages gebaseerd op personeelsleden/werknemers die korter dan 1 jaar ziek zijn.

Het streven is er in de afgelopen jaren op gericht geweest om een ziekteverzuimpercentage van maximaal 5 % te realiseren. Met name door langdurige ziekte is deze doelstelling niet gehaald.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Formatieoverzicht

Team	Formatie begroting	Formatie	Formatie	Formatie
		op 30-04-2019	op 31-08-2019	op 31-12-2019
Management	2,00	2,00	2,00	2,00
Team Bedrijfsvoering en Advies	8,34	8,52	7,62	6,62
Team Secretariaat	2,97	3,22	2,13	2,13
Team Toezicht Handhaving en vergunningen APV/Bijz. wetten	7,56	11,84	11,84	12,84
Team Vergunningen WABO	8,42	7,67	7,67	7,67
Team Toezicht Handhaving WABO	8,75	6,30	6,30	6,30
Vacatureruimte	3,40			
Totaal	41,44	39,55	37,56	37,56

Aan het opleidingsplan 2019 is wederom uitvoering gegeven in de vorm van opleidingen in het kader van de kwaliteitscriteria en/of op grond van (persoonlijke of teamgerichte) ontwikkeling of her- en bijscholing.

De Teams

De Werkorganisatie kent een indeling in 5 teams:

Team Vergunningverlening (Wabo)

Het team Vergunningverlening behandelt Wabo gerelateerde vergunningaanvragen, meldingen en ontheffingen. De werkzaamheden bestaan daarbij o.a. uit: uitvoeren van de juridische ontvankelijkheidstoets; casemanagement / coördinatie van de vergunningprocedures; beoordeling en controle van aanvragen conform de wettelijke kaders; behandeling adviesaanvragen; controle op strijdigheden en kwaliteitsbewaking vergunningverlening.

Team Toezicht en Handhaving (Wabo)

Door het team Toezicht en Handhaving worden taken verricht op het gebied van toezicht op de naleving van wet- en regelgeving, de opsporing van illegale activiteiten en onwettig gebruik, afstemming van toezicht in regionaal en provinciaal verband en sanctionering bij het niet naleven van wet- en regelgeving. Op basis van een jaarlijkse risicoanalyse wordt door de opdrachtgevende gemeenten de prioriteit van de diverse werkzaamheden bepaald.

Team APV / Bijzondere wetten

Het team is verantwoordelijk voor vergunningverlening in het kader van de APV en de Bijzondere wetten, alsook voor het toezicht hierop.

Het toezicht richt zich voornamelijk op de naleving van vergunningsvoorwaarden verbonden aan evenementenvergunningen, periodieke controles bij (para)commerciële inrichtingen, klachtafhandeling Drank- en Horecawet, controle art. 35 bij evenementen, leeftijdscontroles bij zowel vergunning plichtige als niet-vergunning plichtige inrichtingen, controle sluitingstijden en controle inrichtingseisen.

Gelet op de verplichte opleidingseisen zijn de toezichthouders Bijzondere Wetten / APV tevens opgeleid tot Buitengewoon Opsporingsambtenaar. Zij zijn allen beëdigd en hierdoor bevoegd om zelfstandig op te treden bij geconstateerde overtredingen van met name de APV.

Team Adviseurs

Het team Bedrijfsvoering en Ondersteuning faciliteert de primaire processen uit de hiervoor genoemde teams. De adviseurs en specialisten van het team worden ingezet op de terreinen bodem,

water, Wet geluidhinder, milieu, energie, constructieberekeningen en duurzaamheid. Waar nodig worden de juridische medewerkers ingezet om de primaire processen van vergunningverlening en toezicht te ondersteunen (o.a. juridische afhandeling van een bestuursrechtelijke actie, de uitvoering van het sanctiebeleid bij overtredingen, de vertegenwoordiging van het college van burgemeester en wethouders bij bezwaar en beroep)

Team Administratieve ondersteuning

Het team Administratieve ondersteuning zorgt voor administratieve afhandeling en behartigt de eerste klantcontacten

Werkwijze en planning

Van de Werkorganisatie mag worden verwacht dat zij effectief meer heeft te bieden dan de som der delen. In een continu verbeterproces wordt de planning van de uitvoeringstaken gebaseerd op het zogeheten Big Eight model (model van de dubbele regelkring) Door resultaten te meten, kan worden nagegaan of de gestelde doelen inderdaad zijn gehaald. Zo nodig worden maatregelen genomen om de procesprestaties te verbeteren. Ook door nieuwe doelen te stellen of doelen nog verder aan te scherpen op basis van evaluatie van behaalde resultaten, wordt een kwaliteitsverbetering bereikt.

De inventarisatie en opdrachtverstrekking vinden plaats in september/oktober, waarna het uitvoeringsprogramma opgesteld kan worden

In de voortgangsrapportage (per 1 mei resp. per 1 sept.) wordt een tussenbalans gemaakt. Tenslotte wordt voor 1 maart de jaarrapportage opgesteld. Daarnaast worden de gemeenten maandelijks geïnformeerd over de voortgang van de werkzaamheden in relatie tot het budget van de gemeenten.

Automatisering

AVG (algemene verordening gegevensbescherming)

In 2019 heeft WO-DEAL een melding gedaan. De gegevens van twee besluiten zijn verwisseld. Zo is het besluit van het verlenen van een omgevingsvergunning van het Centrum Veilig Wonen naar de persoon gestuurd die een evenementenvergunning heeft aangevraagd.

Zienswijze FG: er is geen (hoog) risico voor de rechten en vrijheden van betrokkene
Correctieve maatregelen: er is contact geweest met het CVW met het verzoek om de per abuis verzonden vergunning te vernietigen. Aan de aanvrager van de evenementenvergunning (betrokkene) is een brief met uitleg en de juiste vergunning gestuurd. Preventieve maatregelen: benadrukking van een hogere attentiewaarde van de medewerker(s) bij de verzending van brieven naar het juiste adres.

Digitalisering

Met het oog op de komende herindeling is besloten om in 2018 geen grote wijzigingen meer door te voeren in het applicatielandschap van de Werkorganisatie Deal-gemeenten. Dit heeft onder andere gevolg gehad dat de beoogde koppeling tussen Squit XO en Decos/Join niet verder is uitgewerkt en er niet verder is geïnvesteerd in ontwikkeling van Squit

Los van wetgeving als de Omgevingswet en de Wet digitale overheid, waarbij het streven is dat mensen veilig, snel en goedkoop digitaal zaken kunnen doen met de overheid, is een verdere digitaliseren van werkprocessen een sterke wens van de nieuwe te vormen gemeente Eemsdelta. In



het afgelopen jaar zijn er verschillende werkgroepen opgestart die zich met deze thema's bezig houden.

- Werkgroep DIV digitaal werken
- Werkgroep informatievoorziening
- Werkgroep Omgevingswet
- Werkgroep VTH-taken

Doelmatigheid en doeltreffendheid

Hoewel niet wettelijk verplicht kan het bestuur op grond van de Verordening "Doelmatigheid en doeltreffend" een onderzoek doen instellen naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het gevoerde bestuur. Er zijn in 2019 geen onderzoeken in dit kader uitgevoerd.

Dienstverleningsovereenkomsten

Door de gemeentebesturen is bij oprichting besloten een aantal ondersteunende diensten niet in de organisatie van de Werkorganisatie op te nemen. Deze diensten worden ingekocht bij de deelnemende gemeenten en de gemeenschappelijke regeling GemCC.

Gemeente Loppersum verleent diensten op het gebied van P&O-taken en de hiermee gepaard gaande financiële taken. De gemeente Appingedam levert het archiefbeheer. De diensten op het terrein van automatisering worden geleverd door het GemCC. Met de gemeente Delfzijl is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten voor het financieel beheer.

De te leveren diensten en/of producten worden in de overeenkomsten nader beschreven. Regelmatig wordt de geleverde kwaliteit en de samenwerking op basis van wederkerigheid geëvalueerd.

VOOR WAARMERKINGSDOELFINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

55 | Pagina

paragraaf

VTH Drieslag

Deze paragraaf geeft een kort overzicht van de resultaten van het project VTH Drieslag over het verslagjaar 2019.

Maand	Resultaat	Toelichting
Februari	Rolling planning	CVW organiseert Rolling planning overleggen, waarin WO DEAL wordt meegenomen in de komende vergunningaanvragen.
Maart	Organisatie VTH	Leden van de beleidsgroep geven aan dat zij onvoldoende zijn aangesloten op de versterkingsopgave en inhoudelijke kennis en kunde missen om hun inbreng adequaat te leveren.
April	Organisatie VTH	WO DEAL geeft op verzoek van de stuurgroep een uiteenzetting van de risico's die zij signaleert ten aanzien van VTH in de versterkingsopgave.
April	Themabijeenkomst PRBE's karakteristieke panden	De beleidsgroep heeft kennis gedeeld op het vlak van de noodzaak van sloop van schoorstenen in relatie tot seismische risico's. Conclusie is dat gemeenten met de nieuwe NPR-9998:2018 ook de risico's kunnen bepalen en dat alleen in uitzonderingsgevallen nog noodzaak is tot sloop. Behoud van de bestaande schoorsteen is in nagenoeg alle gevallen mogelijk.
Juni	Evaluatie implementatie AOS-protocol Midden-Groningen	De gemeente Midden-Groningen heeft naar aanleiding van casuïstiek de implementatie van het AOS-protocol in haar eigen organisatie geëvalueerd. De evaluatie leidt tot een serie aan verbetermaatregelen op het vlak van organisatorische borging. De andere gemeenten hebben later in het jaar aangegeven het voorbeeld van Midden-Groningen te willen volgen.
Juli	Risicoanalyse beleidsgroep	De beleidsgroep heeft op verzoek van de stuurgroep een risicoanalyse op de VTH-taken gemaakt. De prioritaire risico's liggen buiten de beïnvloeding van de gemeente. De beleidsgroep stelt voor deze risico's actief te monitoren en waar noodzakelijk actie te ondernemen. Verder constateert de beleidsgroep operationele risico's in de bedrijfsvoering, waarbij vooral het middenmanagement een belangrijke rol speelt.
September	Symposium Stabiele samenwerking bij een	TCMG heeft in samenwerking met de beleidsgroep een symposium georganiseerd om verdere samenwerking

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
Bijz. Audit & Assurance B.V.

Maand	Resultaat	Toelichting
	acuut onveilige situatie	te verkennen. Het symposium heeft geleid tot een aantal verbetertrajecten, die gezamenlijk nader worden uitgewerkt. Streven is deze afspraken in het eerste kwartaal van 2020 af te hechten met het tekenen van een overeenkomst.
Oktober	Herijking versterkingsopgave NCG	NCG heeft in de stuurgroep haar organisatieontwikkeling en visie op de versterkingsopgave gepresenteerd. Deze opgave is groter dan eerder gedacht en komt weer terug tot een omvang van circa 26.000 woningen.
Oktober	Ontheffing beschermde soorten	Door het opheffen van CVW per 1 januari 2020 moest de verantwoordelijkheid voor de Ontheffing beschermde soorten opnieuw worden belegd. De beleidsgroep heeft het advies uitgebracht om eerst te onderzoeken of gemeenten hun rol en verantwoordelijkheid kunnen waarmaken, alvorens zij de Ontheffing beschermde soorten overnemen. NCG heeft besloten de Ontheffing voor 2020 over te nemen op voorwaarde dat de gemeenten voornoemd onderzoek uitvoeren.
Oktober	'Verbonden zelfstandigheid' als nieuwe koers	Als gevolg van de herindeling houdt WO DEAL eind 2020 op te bestaan. Daarmee eindigt ook het gastheerschap van het project VTH Drieslag. De aardbevingsgemeenten hebben de beleidsgroep de opdracht gegeven om een nieuwe vorm van structurele organisatorische samenwerking te vinden, waarbij eenduidige werkwijzen, en (specialistische) kennis en kunde blijven bestaan. De nieuwe werkvorm van gemeenten wordt 'Verbonden zelfstandigheid'.
November	Symposium beleidsregel stikstofbelasting versterkingsopgave	De beleidsgroep heeft een symposium georganiseerd met als doel om te onderzoeken of de gemeenten een beleidsregel stikstofbelasting versterkingsopgave kunnen opstellen, waar initiatiefnemers naar kunnen verwijzen. Dat bespaart kosten en proceduredtijd. De gemeenten hebben met de provincie afgesproken om een dergelijk kader begin 2020 (in principe) vorm en inhoud te geven.
November	Bijdrage aan reactie consultatie wettekst Tijdelijke Wet Groningen	De beleidsgroep heeft een inhoudelijke bijdrage geleverd aan de reactie van de regio op de TWG. WO DEAL heeft daarnaast nog een verdiepende reactie voorbereid op het vlak van VTH. Deze reactie is niet

Maand	Resultaat	Toelichting
		verstuurd omdat een aantal colleges dat geen passende stap vonden. Naar aanleiding van de procesgang heeft de positie van VTH in de Governance nader aandacht gekregen.
November	Overname afspraken compliance-management door NCG	In afwachting op de inwerkingtreding van de TWG heeft NCG besloten om de afspraken die de aardbevingsgemeenten op 5 december 2016 met CVW voor de periode van 1 jaar voort te zetten. Dat betekent dat NCG actief met de gemeenten naar een vorm van kwaliteitsborging op de versterkingsplannen komt, zodat de grote verkorting van vergunningsprocedures en beperktere inzet van capaciteit van gemeenten mogelijk blijft. De directeur van WO DEAL en de voorzitter van de stuurgroep hebben het aanbod met grote waardering aanvaard.
December	Afwegingskader bescherming karakteristieke panden	De gemeente Midden-Groningen heeft een Afwegingskader bescherming karakteristieke panden opgesteld, waarmee ze voor initiatiefnemers helder maakt welke mogelijkheden er zijn, en welke gegevens moeten worden aangeleverd, bij het versterken van karakteristieke panden en wanneer eventuele sloop-nieuwbouw bespreekbaar is.
December	Nadere afspraken Governance	De voorzitter van de stuurgroep heeft, onder voorbehoud van instemming door het VOG en de stuurgroep Drieslag, afspraken gemaakt over de verbetering van de positie van VTH in de Governance van de versterkingsopgave.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

paraaf 

JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

paraaf  59 | Pagina

Balans

ACTIVA	31 december 2019	31 december 2018
Vaste activa		
Materiële vaste activa	10.117	15.346
- Investerings met een economisch nut	10.117	15.346
Totaal vaste activa	10.117	15.346
Vlottende activa		
Voorraden	530.897	570.745
- Onderhanden werken	530.897	570.745
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	120.569	231.631
- Vorderingen op openbare lichamen	119.769	231.031
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	-	-
- Overige vorderingen	800	600
Liquide middelen	27.169	74.599
Overlopende activa	316.557	480.425
Totaal vlottende activa	995.192	1.357.400
Totaal generaal	1.005.309	1.372.746

PASSIVA	31 december 2019	31 december 2018
Vaste passiva		
Eigen vermogen	229.714	738.586
- Algemene reserve	738.586	259.540
- Bestemmingsreserves	-	-
- Gerealiseerd resultaat	-508.872	479.046
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	-	-
Totaal vaste passiva	229.714	738.586
Vlottende passiva		
Netto vlottende schuld met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	458.483	463.446
- Overige schulden	458.483	463.446
Overlopende passiva	317.112	170.714
Totaal vlottende passiva	775.595	634.160
Totaal generaal	1.005.309	1.372.746

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

Bedragen x € 1.000

Programma	Rekening 2018			Begroting 2019 Primitief			Begroting 2019 ná wijziging			Rekening 2019		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1 Reguleren	1.642	1.276	366	1.537	1.537	-	1.537	1.537	-	1.475	1.124	351
Programma 2 Controleren	2.138	1.373	765	1.339	1.339	-	1.339	1.339	-	1.462	1.412	50
Programma 3 Adviseren	409	753	344-	350	350	-	350	350	-	468	963	495-
Totaal programm's (A)	4.189	3.402	787	3.226	3.226	-	3.226	3.226	-	3.405	3.499	94-
Saldo financieringsfunctie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overhead (CK)	812	1.346	534-	915	915	-	915	915	-	849	1.267	418-
Onvoorzien	-	-	-	6	6	-	6	6	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting	-	3	3-	2	2	-	2	2	-	-	3-	3
Totaal algemene dekkingsmiddelen, onvoorzien en VpB (B)	812	1.349	537-	923	923	-	923	923	-	849	1.264	415-
Gerealiseerd c.q. verwacht saldo van baten en lasten (A+B=C)	5.001	4.751	250	4.149	4.149	-	4.149	4.149	-	4.254	4.763	509-
Mutaties in de reserves												
Programma 1 Reguleren	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Programma 2 Controleren	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Programma 3 Adviseren	100	-	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen	213	84	129	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal mutaties in de reserves (D)	313	84	229	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd c.q. verwacht resultaat (C+D=E)	5.314	4.835	479	4.149	4.149	-	4.149	4.149	-	4.254	4.763	509-

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

Toelichtingen

De Werkorganisatie is opgericht per 1 december 2010 door de gemeenten Delfzijl, Eemsmond, Appingedam en Loppersum. 2011 is het 1e jaar waarin de gemeenschappelijke regeling een begroting en een jaarrekening heeft opgesteld.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

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

Algemene grondslagen

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

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze 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 kalenderjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

BALANS

Vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervangingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. De investeringen worden lineair afgeschreven aan de hand van de volgende uitgangspunten:

• Nieuwbouw bedrijfsgebouwen	40 jaar (maximaal)
• Renovatie, restauratie en aankoop bedrijfsgebouwen	25 jaar (maximaal)
• Technische installaties bedrijfsgebouwen	15 jaar (maximaal)
• Productiemachines en/of –apparatuur	10 jaar (maximaal)
• Veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen	10 jaar (maximaal)
• Telefooninstallaties	10 jaar (maximaal)
• Kantoormeubilair	10 jaar (maximaal)
• Nieuwbouw tijdelijke bedrijfsgebouwen	10 jaar (maximaal)
• Transportmiddelen, aanhangwagens en personenauto's	7 jaar (maximaal)
• Informatiebeleidsplan	5 jaar (maximaal)
• Automatiseringsapparatuur	3 jaar (maximaal)
• Gronden en terreinen	geen afschrijving

ARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 5.000 worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen, deze worden altijd geactiveerd.

Onderhanden werken

De onderhanden werken zijn gewaardeerd tegen de verwachte omzetwaarde (kengetal x aantal x tarief). De hoogte van de onderhanden werken wordt bepaald door het aantal lopende deeltaken te vergelijken met het gemiddeld aantal deeltaken die benodigd zijn voor vergelijkbare afgeronde hoofdtaken.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor eventuele verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht.

Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen.

Voorzieningen

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

EXPLOITATIE

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 (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Toelichting op de balans per 31 december

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa (MVA)

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020



Het verloop van de investeringen met een economisch nut kan als volgt worden weergegeven:

	Balans- waarde 31-12- 2018	Investe- ring	Desin- vestering	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- dering	Balans- waarde 31-12-2019
Overige MVA	15.346	-	-	5.229-	-	-	10.117
Totaal	15.346	-	-	5.229-	-	-	10.117

De overige MVA betreffen de investeringen uit het informatiebeleidsplan (3 projecten), de aanschaf van I-pads en aanvullende ICT-investeringen.

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

De post onderhanden werken heeft betrekking op de producten opleveringscontroles (€ 428.000), opleveringscontroles van sloopmeldingen (€ 14.000), de periodieke controles (€ 7.000), overige controles (€ 20.000) en de omgevingsvergunningen (€ 61.000). In verband met de IKB (Integrale Kostprijsberekening) worden de producten afgerekend op het moment dat de producten zijn afgerond. Producten waaraan al wel werkzaamheden zijn verricht, maar nog niet zijn afgerond, worden als onderhanden werken opgenomen.

De mutatie t.o.v. 2018 bedraagt € 40.000 (het Onderhanden Werk ultimo 2019 is € 40.000 lager).

De uitsplitsing per gemeente kan als volgt worden gespecificeerd:

Gemeente	31-12-2019	31-12-2018
Delfzijl	199.175	147.618
Het Hogeland	131.367	151.480
Appingedam	37.539	99.454
Loppersum	141.576	163.525
Midden-Groningen	21.240	8.668
Totaal OHW	530.897	570.745

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd korter dan 1 jaar kunnen als volgt worden gespecificeerd:

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

	Boek- waarde 31-12- 2019	Voorzie- ning oninbaar- heid	Balans- waarde 31-12-2019	Balans- waarde 31-12-2018
<i>Vorderingen op openbare lichamen</i>				
Gemeente Het Hogeland	-	-	-	47.921
Gemeente Delfzijl	18.221	-	18.221	11.846
Gemeente Grootegast	-	-	-	11.011
Gemeente Haren	-	-	-	300
Gemeente Midden-Groningen	93.960	-	93.960	115.857
Gemeente Oldambt	2.942	-	2.942	23.202
Gemeente Stadskanaal	-	-	-	4.801
Gemeente Westerwolde	-	-	-	169
Gemeente Westerkwartier	4.646	-	4.646	-
Gemeente Zuidhorn	-	-	-	15.924
<i>Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>				
Rekening-courant verhouding met het Rijk	-	-	-	-
<i>Overige vorderingen</i>				
Overige uitzettingen	800	-	800	600
Totaal	120.569	-	120.569	231.631

Het saldo van de uitzettingen bedraagt op 10-02-2020 € 7.662. Voor de openstaande vorderingen is het niet noodzakelijk een voorziening voor oninbaarheid op te nemen.

De RC-verhouding met het Rijk is een gevolg van het verplichte schatkistbankieren. Op grond van artikel 2, lid 4, Wet financiering decentrale overheden wordt in de toelichting op de balans het drempelbedrag alsmede de ruimte c.q. overschrijding van het drempelbedrag vermeld:

Bedragen * € 1.000

Omschrijving	2019			
Drempelbedrag	250			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfers op dag basis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	167	191	190	170
Ruimte onder het drempelbedrag	83	59	60	80
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Liquide middelen

De post liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Balans- waarde 31-12-2019	Balans- waarde 31-12-2018
Banksaldi	27.169	74.599
Totaal	27.169	74.599

De organisatie heeft een bankrelatie met de Bank Nederlandse Gemeenten.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit de onderdelen vooruitbetaalde bedragen en nog te ontvangen bedragen. Het in de balans opgenomen bedrag kan als volgt worden gespecificeerd:

			Balans- waarde 31-12-2019	Balans- waarde 31-12-2018
<i>Vooruitbetaalde bedragen</i>				
Huur januari	5.804	-	5.804	5.804
Gebruikersrecht Squit XO	117.329	-	117.329	111.302
Centraal Beheer	11.021	-	11.021	11.503
Diverse vooruitbetaalde bedragen	6.965	-	6.965	448
<i>Nog te ontvangen bedragen</i>				
Gemeente Oldambt	19.645	-	19.645	-
Gemeente Delfzijl	66.704	-	66.704	225.687
Gemeente Het Hogeland	3.249	-	3.249	62.519
Gemeente Groningen	-	-	-	30.650
Gemeente Loppersum	1.847	-	1.847	-
Gemeente Midden-Groningen	51.150	-	51.150	19.370
Gemeente Stadskanaal	6.856	-	6.856	-
Gemeente Westerkwartier	24.962	-	24.962	-
Diverse gemeenten	160	-	160	5.281
Diverse bedragen	865	-	865	7.861
Totaal	316.557	-	316.557	480.425

Het saldo van de nog te ontvangen bedragen bedraagt op 10-02-2020 € 313.835. Voor de openstaande bedragen is het niet noodzakelijk een voorziening voor oninbaarheid op te nemen.

PASSIVA

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende onderdelen:

	Balans- waarde 31-12-2019	Balans- waarde 31-12-2018
Algemene reserve	738.586	259.540
Gerealiseerd resultaat	508.872	479.046
Totaal	229.714	738.586

Voor de bestemming van het resultaat wordt verwezen naar het vaststellingsbesluit.

De aard van de algemene reserve is een bufferfunctie en dient er dekking van onverwachte tegenvallers dan wel ter dekking van specifieke besluiten van het bestuur.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Het verloop van het eigen vermogen is als volgt:

datum 11 MEI 2020



	Balans- waarde 31-12- 2018	Toevoe- ging	Verminder- ing	Resultaat- bestemming vorig boekjaar	Gerealiseerd resultaat 2019	Verminder- ing ter dekking van afschrijvingen	Balans- waarde 31-12- 2019
Algemene reserve	259.540	-	-	479.046	-	-	738.586
Gerealiseerde resultaat	479.046	-	-	479.046	508.872	-	508.872
Totaal	738.586	-	-	-	508.872	-	229.714

De resultaatbestemming van het vorig boekjaar is conform het bestuursbesluit van 19 juni 2019 (vaststelling jaarstukken).

Netto vlottende schuld met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

De in de balans opgenomen netto vlottende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Balans- waarde 31-12-2019	Balans- waarde 31-12-2018
Belastingdienst (Loonheffing + BTW)	229.712	270.769
Overige crediteuren	228.771	192.677
Totaal	458.483	463.446

Overlopende passiva

De post overlopende passiva bestaat uit het onderdeel nog te betalen bedragen. Het in de balans opgenomen bedrag kan als volgt worden gespecificeerd:

	Balans- waarde 31-12-2019	Balans- waarde 31-12-2018
<i>Nog te betalen bedragen</i>		
Gemeente Appingedam	79.596	20.407
Gemeente Het Hogeland	44.161	-
Gemeente Loppersum	-	65.432
Diverse gemeenten	-	11.816
Accountantscontrole	12.600	9.500
Inhuur flexibele schil	155.792	50.762
Verplichting 2020	18.150	-
Overige nog te betalen bedragen	6.813	12.797
Totaal	317.112	170.714

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

Niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen

De volgende onderdelen zijn toekomstige financiële verplichtingen en niet in de balans opgenomen:

- Huurovereenkomst – de jaarlijkse huur bedraagt € 70.000 en de overeenkomst is m.i.v. 14 mei 2010 voor een periode van 18 maanden aangegaan. De overeenkomst wordt telkens stilzwijgend met 6 maanden verlengd. De opzegtermijn bedraagt 3 maanden.
- Leaseovereenkomsten – er bestaan 2 leaseovereenkomsten voor een totale waarde van ongeveer € 15.000. De overeenkomst is met ingang van 2011 aangegaan voor een periode van 4 jaar en is stilzwijgend verlengd. De opzegtermijn bedraagt minimaal 60 dagen.
- Dienstverleningsovereenkomsten per deelnemende gemeenten: met de gemeente Delfzijl, de gemeente Appingedam en de gemeente Loppersum is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten. De duur van de overeenkomst is aangegaan voor de periode dat de Werkorganisatie een takenpakket uitvoert op het werkveld Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (VTH). Er geldt géén opzegtermijn. De totale waarde van de 3 overeenkomsten bedraagt € 135.000 per jaar.
- Met Roxit B.V. is een overeenkomst afgesloten voor de ter beschikkingstelling en onderhoud van programmatuur (Squit). Deze overeenkomst wordt aangegaan voor de duur van 5 jaar m.i.v. 12-11-2012. Het contract heeft een jaarlijkse waarde van € 130.000. De opzegtermijn bedraagt minimaal 6 maanden. De overeenkomst zal telkenmale stilzwijgend worden verlengd met de duur van één (1) jaar.

Gebeurtenissen ná balansdatum

Werkorganisatie DEAL-gemeenten heeft een impactanalyse opgesteld om de gevolgen van het Corona-virus op de (financiële) bedrijfsvoering inzichtelijk te maken. Deze analyse is uitgevoerd in samenloop met een nadere analyse op het financiële resultaat in 2019.

Het indirecte effect van Corona zijn groot op bedrijfsvoering van de Werkorganisatie. Dat heeft ermee te maken dat de maatschappij circa een half jaar min of meer op slot zit. En als er geen maatschappelijke activiteit meer is zoals evenementen, verbouw en nieuwbouw, dan ontvangt de Werkorganisatie ook geen vergunningaanvragen, hoeft ze geen producten meer leveren, kan ze geen rekeningen meer sturen aan haar deelnemers en bouwen de tekorten zich in een razendsnel tempo op. Zonder interventie kan het totale tekort voor 2020 voor de Werkorganisatie DEAL oplopen tot € 0,82 miljoen. De gederfde inkomsten als gevolg van het Corona-virus bedraagt als onderdeel van het totale tekort € 0,42 miljoen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum

11 MEI 2020



Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

In deze jaarrekening worden de verschillen tussen de jaarrekening 2019 en de begroting 2019 ná wijziging geanalyseerd. Verschillen kleiner dan € 10.000 worden niet toegelicht.

BEGROTINGSWIJZIGINGEN

Voor het begrotingsjaar 2019 zijn géén begrotingswijzigingen vastgesteld.

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN NAAR CATEGORIEËN

Het overzicht van baten en lasten kan als worden uitgesplitst in de volgende categorieën:

Omschrijving	Raming 2019 vóór wijziging	Raming 2019 ná wijziging	Realisatie 2019	Realisatie 2018	Incidenteel gerealiseerd 2019
Bijdrage DEAL-gemeenten	3.913.949	3.913.949	3.839.963	3.898.292	-
Bijdrage niet DEAL-gemeenten	235.375	235.375	436.077	433.644	194.027
Onderhanden werken	-	-	39.848-	570.745	-
Bijdrage Ministerie	-	-	-	15.620	-
Detacheringen	-	-	11.278	67.709	11.278
Overige baten	6.675	6.675	7.358	15.432	7.358
Totaal baten programma's	4.155.999	4.155.999	4.254.828	5.001.442	212.663
Financieringsbaten	-	-	-	46	-
Totaal baten	4.155.999	4.155.999	4.254.828	5.001.488	212.663
Loonsom	2.902.500	2.902.500	2.606.364	2.831.988	-
Flexibele schil	352.624	352.624	1.224.883	793.293	501.772
Huur	69.900	69.900	69.648	69.648	-
Standaard werkplek en telefonie	180.225	180.225	173.153	175.089	-
Shared Services	124.500	124.500	134.439	139.819	-
Shared Services facilitair (toeslag)	56.100	56.100	39.686	43.671	-
Vorming en opleiding	58.050	58.050	67.733	73.869	-
Overige facilitaire kosten	85.425	85.425	110.642	127.945	-
Overige personeelskosten	154.025	154.025	186.170	206.407	-
Kapitaallasten	11.850	11.850	5.229	16.238	-
Onderhoudskosten software en abonnementen	152.350	152.350	148.474	141.622	-
Uitbetaling reserve	-	-	-	128.735	-
Waarvan Overhead	-922.966	-922.966	-1.267.548	-1.346.039	-
Totaal lasten programma's	3.224.583	3.224.583	3.498.873	3.402.285	501.772
Onvoorziene uitgaven	5.950	5.950	-	-	-
Vennootschapsbelasting	2.500	2.500	2.721-	2.853	-
Overhead	922.966	922.966	1.267.548	1.346.039	-
Totaal overhead, onvoorzien en Vpb	931.416	931.416	1.264.827	1.348.892	-
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	-	-	508.872-	250.311	289.109-
Mutaties in de reserves (baten)	-	-	-	313.039	-
Mutaties in de reserves (lasten)	-	-	-	84.304-	-
Gerealiseerd resultaat	-	-	508.872-	479.046	289.109-

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

ANALYSE VAN DE BATEN

Bijdrage DEAL-gemeenten

De bijdrage van de DEAL gemeenten is € 74.000 lager dan geraamd. De bijdrage 2019 is € 52.000 hoger dan de vastgestelde DVO's 2019 (€ 3 788 000). De bijdrage 2019 bestaat uit het variabele deel ad € 2.991.000 en het constante deel ad € 849.000. In de bestuursvergadering van 5 december 2019 heeft het bestuur besloten om de vastgestelde constante kosten met € 42.000 te verhogen. De reden is dat extra lasten in verband met de invoering van het Verbeterplan. Voor een onderverdeling naar de individuele gemeente wordt verwezen naar de paragraaf Integrale kostprijsberekening (IKB).

Bijdrage niet DEAL-gemeenten

De overige bijdragen zijn ongeveer € 200.000 hoger dan de begroting ná wijziging. Aangezien in de begroting de baten als stelpost zijn opgenomen, kan de hogere bijdrage niet worden geanalyseerd. De voornaamste opbrengsten zijn de uitvoering van de BOA-taken, de bijdrage voor de uitvoering van VTH Drieslag, de uitvoering van de Drank- en Horecawetgeving en de werkzaamheden inzake omgevingsvergunningen. Aangezien de DVO's met niet DEAL-gemeenten voor telkens één jaar worden afgesloten, worden deze baten grotendeels als incidenteel beschouwd.

Onderhanden werken

De post onderhanden werken betreffen die producten waaraan de werkorganisatie op 31 december werkzaamheden heeft uitgevoerd, maar nog niet zijn afgerond. Het onderdeel heeft géén invloed op de bijdrage van de DEAL-gemeenten aangezien de afspraak is dat de producten worden afgerekend op het moment dat de werkzaamheden zijn afgerond.

Detacheringen

Een medewerker van de Werkorganisatie is in het 1^e ste kwartaal gedetacheerd. De opbrengst van de overeenkomst bedraagt afgerond € 12.000.

ANALYSE VAN DE LASTEN

Loonkosten

De loonkosten zijn in totaal € 296.000 lager dan het budget in de begroting. Het voordeel wordt met name veroorzaakt door:

- Medewerk(st)ers uit dienst (€ 638.000 - Voordeel)
- Medewerk(st)ers in dienst (€ 419.000 - Nadeel)
- Vacatureruimte in de begroting (€ 136 000 – Voordeel)
- CAO stijging per 1-10-2019 (3,25%) (€ 21.000 – Nadeel)
- Overige mutaties (€ 21.000 – Nadeel)

Flexibele schil

Ten opzichte van de begroting ná wijziging wordt het budget met € 872.000 overschreden. De extra lasten zijn met name een gevolg van:

- Langdurig ziekteverzuim (€ 170.000)
- Ontwikkeling bedrijfsvoering (€ 60.000)
- Invulling vacatureruimte (€ 355.000)

- Inhuur voor projectmatige werkzaamheden (€ 181.000)
- Inhuur beleidsondersteuning (€ 91 000)
- Overige mutaties (€ 15 000)

Shared Services facilitair (toeslag)

De Shared Services facilitair (toeslag) hebben betrekking op de kantoorbenodigdheden, toners en papier, druk- en bindwerk alsmede de dienstverlening van de Stadspost. Op alle onderdelen is de verantwoording in 2019 lager dan de begroting. Voor de lagere uitgaven zijn geen directe aanwijsbare redenen voor. De lasten in 2019 zijn € 4.000 lager dan in 2018.

Overige facilitaire kosten

De overschrijding op dit onderdeel bedraagt ruim € 25.000. De overschrijding wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door het onderdeel verzekeringen (€ 10.000) alsmede de controlekosten van de accountant (€ 22 000).

Het onderdeel verzekeringen is met name hoger door de verzekering ZW-ERD en WGA-ERD (eigen risicodragers). De lasten in 2019 bedragen € 9.900 en hiermee is in de begroting geen rekening gehouden

De controlekosten zijn hoger als gevolg van de afwikkeling van de kosten in 2018 (€ 8.000) alsmede de structureel hogere controlekosten (€ 14.000) dan wordt begroot.

Overige personeelskosten

De overschrijding op dit onderdeel bedraagt € 32.000. Veel posten hebben een open-eind karakter. De belangrijkste overschrijdingen zijn hier de onderdelen externe adviezen (€ 15.000), huur van vervoermiddelen (€ 6.000) alsmede de personele activiteiten (€ 6.000).

De overschrijding bij het onderdeel externe adviezen wordt veroorzaakt door de extra werkzaamheden voortvloeiende uit de IKB en het verbeterplan.

De huur van vervoermiddelen wordt met name gebruikt door het team Toezicht APV & Bijzondere wetten. Door het grote werkgebied (DEAL en NIET-DEAL gemeenten) zijn hiervoor een 3-tal auto's geleased.

Voor het onderdeel Personele activiteiten is géén direct aanwijsbare reden. Veel kleine bedragen leiden tot de overschrijding van € 6.000.

Overhead

In de begroting wordt de overhead gelijk gesteld aan de constante kosten. In de jaarstukken worden de overheadkosten op de juiste wijze in beeld gebracht. In de paragraaf Overhead wordt in de opgenomen tabel het verschil tot uitdrukking gebracht. Voor een analyse wordt naar dit hoofdstuk verwezen.

VOOR WAARMERKING

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V

PROGNOSE 2019

In de 2e bestuursrapportage 2019 is aangegeven dat de uitkomst van de jaarrekening 2019 naar verwachting € 192.000 nadelig gaat bedragen. De werkelijke uitkomst van de jaarrekening bedraagt € 509.000 nadelig.

Het verschil ten opzichte van de 2e bestuursrapportage is € 317.000 (nadelig). Indien we dit bedrag splitsen naar baten en lasten dan zijn de baten € 327.000 (nadeel) lager dan verwacht en zijn de lasten eveneens lager dan verwacht € 10.000 (voordeel).

Het grote verschil in de baten wordt voornamelijk veroorzaakt door.

- Lagere omzet periode september-december	185.000
- Lagere omzet BOA-uren ten opzichte van 2018	153.000

De volgende lasten wijken ten opzichte de prognose aan het bestuur (2e Bestuursrapportage) af (indien > € 10.000):

- Loonkosten en flexibele schil	€ 14.000 Nadeel
- Overige facilitaire kosten	€ 18.000 Voordeel
- Overige verschillen (restant)	€ 6.000 Voordeel

Totaal € 10.000 Voordeel

ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN

Financieringsfunctie

In 2019 zijn géén baten en lasten met betrekking tot de financieringsfunctie verantwoord.

ONVOORZIEN

In de begroting 2019 is een bedrag van € 5.950 opgenomen voor onvoorziene uitgaven. In 2019 is het bedrag voor onvoorzien niet aangewend.

VENNOOTSCHAPSBELASTING

In de begroting is rekening gehouden met een aangifte VpB van € 2.500. In de jaarstukken 2019 is de aangifte van 2017 verwerkt voor een bedrag van € 2.700.

OVERHEAD

Bij de Werkorganisatie DEAL-gemeenten worden constante kosten verrekend op basis van de verhouding van het aantal inwoners. In de begroting wordt om deze reden de overhead gelijk gesteld aan de constante kosten. In de jaarstukken wordt de (werkelijk) gerealiseerde overhead opgenomen en tevens de aansluiting gemaakt met de constante kosten in de begroting.

De overhead kan als worden gespecificeerd:

Omschrijving	Raming 2019 vóór wijziging	Raming 2019 ná wijziging	Realisatie 2019	Realisatie 2018
Loonsom	319.542	319.542	429.790	462.988
Flexibele schil	-	-	39.511	46.997
Huur	69.900	69.900	69.648	69.648
Standaard werkplek en telefonie	-	-	173.153	175.088
Shared Services	124.500	124.500	134.439	139.819
Shared Services facilitair (toeslag)	-	-	28.616	35.440
Vorming en opleiding	58.050	58.050	67.733	73.869
Overige facilitaire kosten	85.424	85.424	81.115	100.970
Overige personeelskosten	101.350	101.350	89.840	83.360
Kapitaallasten	11.850	11.850	5.229	16.239
Onderhoudskst. software en abonn.	152.350	152.350	148.474	141.621
Totaal Overhead	922.966	922.966	1.267.548	1.346.039
Aandeel Overhead <> Constante kosten				
Loonsom	-	-	-101.973	-162.058
Flexibele schil	-	-	-	-46.997
Standaard werkplek en telefonie	-	-	-173.153	-175.088
Shared Services facilitair (toeslag)	-	-	-28.616	-35.440
Overige facilitaire kosten	-	-	29.529	26.975
Overige personeelskosten	-	-	29.258	44.581
Onvoorziene uitgaven	5.950	5.950	-	-
Vennootschapsbelasting	2.500	2.500	-2.721	2.853
Aandeel NIET-DEAL gemeenten	-125.000	-125.000	-125.000	-125.000
Totaal Constante kosten	806.416	806.416	894.871	875.865

Door de gekozen systematiek is vergelijking tussen de begroting en de gerealiseerde lasten niet direct mogelijk. De vergelijking tussen de totale geraamde constante kosten en de gerealiseerde constante kosten in 2019 levert een nadeel op van € 88.000. Afwijkingen <> € 10.000 zijn:

- Loonsom en flexibele schil	€ 48.000
- Overige facilitaire kosten	€ 25.000
- Overige personele lasten	€ 18.000
- Overige verschillen (restant)	€ -3.000
Totaal	€ 88.000

De toelichting van de betreffende overschrijding is opgenomen bij de analyse van de lasten.

Op basis van de structurele hogere constante kosten is besloten om de bijdrage in de constante kosten in 2019 met € 42.150 te verhogen. Deze hogere bijdrage is verwerkt in de begroting 2020.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

INCIDENTELE BATEN EN LASTEN

Onderstaand een overzicht van de incidentele baten en lasten in de jaarrekening 2019. Onder incidentele baten en lasten moet worden verstaan de middelen die zich gedurende maximaal 3 jaren voordoen. Als ondergrens is een bedrag van € 10 000 gehanteerd.

Lasten 2019

- Ontwikkeling bedrijfsvoering	€ 60.000
- Langdurig zieke werknemers	€ 170.000
- Extra inhuur i v m. projecten en ondersteuning	€ 272 000
Totaal	€ 502.000

Baten 2019

Behoudens de bijdrage van de DEAL gemeenten, de stelpost werken voor derden alsmede de bijdrage voor de marktmeester zijn de overige baten incidenteel van aard. De totale incidentele baten kan worden berekend op € 213.000.

Dit betekent dat de invloed van de incidentele lasten en baten als volgt kan worden weergegeven:

• Resultaat 2019	€ -509 000 Nadelig
• Incidentele lasten	€ 502.000
• Incidentele baten	€ -213.000
Resultaat 2019 zonder incidentele baten en lasten	€ 220.000 Nadelig

Het structurele resultaat 2019 bedraagt € 220.000 nadelig.

STRUCTURELE TOEVOEGINGEN ONTTREKKINGEN AAN RESERVES

In 2019 hebben geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves plaatsgevonden.

BEGROTINGSRECHTMATIGHEID

Eén van de belangrijkste elementen van de kaderstellende taak van het algemeen bestuur is het budgetrecht. Het algemeen bestuur heeft het recht om de budgetten toe te kennen. Het dagelijks bestuur is vervolgens verantwoordelijk voor het opzetten van een systeem van budgetbeheer dat moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven. Omdat het algemeen bestuur de kaders stelt, is het overschrijden van de begroting in beginsel onrechtmatig. Het begrotingscriterium is uitgewerkt in de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV. Hieruit blijkt dat in de volgende gevallen de overschrijding niet meeweegt in het accountantsoordeel:

- kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten;
- kostenoverschrijdingen die passen binnen het beleid;
- kostenoverschrijdingen bij opneemdereregelingen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

In de begroting 2019 is het budget (lasten) ná wijziging vastgesteld op € 4.156 000. De werkelijke uitgaven bedragen € 4.764.000. Dit betekent een overschrijding van het budget met € 608.000. De verschillen per programma zijn als volgt:

<i>Bedragen x € 1 000</i>			
Programma	Begroting	Realisatie	Overschrijding
1. Reguleren	€ 1 537	€ 1.124	N.v.t
2. Controleren	€ 1.339	€ 1.412	€ 73
3. Adviseren	€ 350	€ 963	€ 613
Overhead	€ 915	€ 1.267	€ 352
Overig	€ 8	€ -3	€ 11
Totaal	€ 4.149	€ 4.763	

Programma 2. Controleren

Binnen het programma Controleren wordt de overschrijding met name veroorzaakt de overige variabele lasten. De reden van deze overschrijding is inzet van de flexibele schil. Op dit onderdeel ontstaat een nadeel van € 351.000. Door het vertrek van medewerkers en vervanging in verband met ziekte is het onderdeel flexibele schil overschreden.

Programma 3. Adviseren

Binnen het programma Controleren wordt de overschrijding met name veroorzaakt de overige variabele lasten. De reden van deze overschrijding is inzet van de flexibele schil. In de begroting is voor programma 3 geen budget geraamd voor de inzet van Flexibele schil. Het team Adviseren en Ondersteunen heeft met name last gehad van langdurige afwezigheid in verband met ziekte.

Overhead

De overschrijding op het programma Overhead wordt grotendeels veroorzaakt doordat in de begroting de overhead gelijk wordt gesteld aan de constante kosten. In de jaarstukken vergelijken we hierdoor 2 verschillende grootheden. Indien we deze 2 verschillende bedragen met elkaar vergelijken dan zijn de afwijkingen:

• Loonsom en Flexibele schil	€ 150.000
• Standaard werkplek en telefonie	€ 173 000
• Shared Services facilitair (toeslag)	€ 27.000
• Overige personele kosten	€ 12.000
• Overige posten (restant)	€ -10.000
Totaal	€ 352.000

De belangrijkste reden van het verschil is dat bovenstaande kosten wel worden aangemerkt als Overhead maar géén onderdeel zijn van de Constante kosten.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Overig

In de begroting wordt rekening gehouden met een post onvoorzien (€ 5.950) en een raming voor Vennootschapsbelasting (€ 2.500). In de jaarstukken is de teruggave van 2017 verwerkt ad € 2.721.

BIJLAGE OVERZICHT TAAKVELDEN

Hieronder wordt een overzicht gegeven van de baten en lasten per taakveld. Taakvelden die niet van toepassing zijn, zijn niet opgenomen.

Taak	Omschrijving	Realisatie 2018	Raming 2019 vóór wijziging	Raming 2019 ná wijziging	Realisatie 2019
Baten					
0.1	Bestuur	37.062	6.550	6.550	24.024
0.4	Overhead	1.288.492	916.018	916.018	848.566
0.5	Treasury	48	400	400	-
0.8	Overige baten en lasten	-	5.950	5.950	-
0.9	Vennootschapsbelasting	-	2.500	2.500	-
0.10	Mutaties reserves	313.039	-	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-	469.024
1.2	Openbare orde en veiligheid	1.119.473	910.528	910.528	1.261.581
7.4	Milieubeheer	434.959	352.141	352.141	355.943
8.3	Wonen en bouwen	2.121.454	1.961.913	1.961.913	1.804.562
		5.314.527	4.156.000	4.156.000	4.763.700
Lasten					
0.1	Bestuur	58.979	6.550	6.550	53.206
0.4	Overhead	1.346.039	916.018	916.018	1.267.548
0.5	Treasury	408	400	400	509
0.8	Overige baten en lasten	128.735	5.950	5.950	-
0.9	Vennootschapsbelasting	2.853	2.500	2.500	-2.721
0.10	Mutaties reserves	84.304	-	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	479.046	-	-	-
1.2	Openbare orde en veiligheid	978.857	910.528	910.528	1.270.087
7.4	Milieubeheer	380.324	352.141	352.141	358.343
8.3	Wonen en bouwen	1.854.982	1.961.913	1.961.913	1.816.728
		5.314.527	4.156.000	4.156.000	4.763.700

Verdelingsprincipe taakvelden

De baten en lasten worden toegerekend aan de taakvelden op basis van de werkelijke baten en lasten behoudens voor de taakvelden 1.2 Openbare orden en veiligheid, 7.4 Milieubeheer en 8.3 Wonen en ruimte. Voor deze taakvelden worden de lasten verdeeld op basis van de gerealiseerde uren per product. Elk product is vervolgens gekoppeld aan één van de genoemde taakvelden (1.2, 7.4 of 8.3).

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR (WNT)


Van elke topfunctionaris en van elke andere functionaris, die in het zelfde jaar een totale bezoldiging heeft ontvangen hoger dan de maximale bezoldigingsnorm, moet op grond van de WNT en artikel 28 Besluit begroting en verantwoording (BBV) in de toelichting op de programmarekening het volgende opnemen:

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

bedragen x € 1	De heer G.H. Aalderink
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2019	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	79.564
Beloningen betaalbaar op termijn	14.767
<i>Subtotaal</i>	94.331
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedragen	-
Totaal bezoldiging	94.331
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Gegevens 2018	
Aanvang en einde functieervulling in 2018	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	75.690
Beloningen betaalbaar op termijn	12.979
<i>Subtotaal</i>	88.669
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	189.000
Totaal bezoldiging 2018	88.669

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

paraaf 

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam topfunctionaris	Functie
De heer P. Prins	Voorzitter bestuur
Mevrouw L. van der Tuin	Bestuurslid
De heer E. Dijkhuis	Bestuurslid
De heer J. Menninga	Bestuurslid
De heer H.J. Bolding	Bestuurslid
De heer IJ. Rijzebol	Bestuurslid
De heer B. Schollema	Bestuurslid
De heer K. Wiersma	Bestuurslid
De heer A.W. Hiemstra	Bestuurslid

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

paraaf 

INTEGRALE KOSTPRIJS- BEREKENING (IKB)

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

paraaf 

Toelichting IKB

Algemene uitgangspunten

Met ingang van 2016 is de Integrale Kostprijsberekening (IKB) ingevoerd. De bijdrage van de DEAL-gemeenten wordt berekend aan de hand van de volgende variabelen:

- Het tarief per product;
- Het kengetal per product;
- Het aantal producten.

De Integrale Kostprijsberekening (IKB) is opgesteld aan de hand van de volgende uitgangspunten:

- De Integrale Kostprijsberekening (IKB) zoals vastgesteld op 3 april 2013;
- De Product Diensten Catalogus (PDC) zoals vastgesteld op 19 juni 2019;
- Het verbeterplan zoals vastgesteld op 18 december 2017.

Tarieven

Met ingang van 2018 wordt een structuur met 5 tarieven gehanteerd. Het tarief is gebaseerd op de gemiddelde loonkosten per schaalniveau en een opslag voor de variabele kosten (VK). Voor niet DEAL-gemeenten wordt een minimale opslag berekend van 15%. De tarieven voor de DEAL-gemeenten zijn in 2019 als volgt :

DEAL		Loonkosten	VK	Tarief 2019	Tarief 2018
Hoog tarief (10)	1	€ 59,00	€ 5,90	€ 64,90	€ 65,10
Middel tarief (9)	2	€ 51,00	€ 5,90	€ 56,90	€ 57,10
Laag tarief (8)	3	€ 48,00	€ 5,90	€ 53,90	€ 54,10
Laagste tarief (7)	4	€ 37,00	€ 5,90	€ 42,90	€ 43,10
Afwijkend tarief	5	€ 42,00	€ 5,90	€ 47,90	€ 48,10

Voor de NIET-DEAL gemeenten gelden de volgende minimale tarieven:

NIET-DEAL		Tarief 2019
Hoog tarief (10)	1	€ 75,00
Middel tarief (9)	2	€ 65,00
Laag tarief (8)	3	€ 62,00
Laagste tarief (7)	4	€ 49,00
Afwijkend tarief	5	€ 55,00

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

paraaf 

Aantallen en uren

De aantallen en uren 2019 kunnen als volgt worden samengevat. De tabel is het totaal van de aantallen en uren zoals opgenomen in de programma's.

	Delfzijl		Het Hogeland		Appingedam		Loppersum		Totaal	
	Aantal	Uren	Aantal	Uren	Aantal	Uren	Aantal	Uren	Aantal	Uren
DVO										
Producten (kengetallen)	2.050	14.133	1.573	9.159	1.090	9.177	1.767	12.760	6.480	45.229
Producten (uren)	0	3.085	0	1.612	0	1.609	0	943	0	7.249
Totaal DEAL-gemeenten	2.050	17.218	1.573	10.771	1.090	10.786	1.767	13.703	6.480	52.478
Werken voor derden									0	0
Totaal programma's (DVO)									6.480	52.478
Realisatie										
Producten (kengetallen)	2.258	15.016	1.625	10.630	1.266	7.834	1.888	12.454	7.037	45.934
Producten (uren)	0	3.178	0	1.097	0	1.482	0	1.250	0	7.007
Totaal DEAL-gemeenten	2.258	18.194	1.625	11.727	1.266	9.316	1.888	13.704	7.037	52.941
Werken voor derden									294	6.218
Totaal programma's (Realisatie)									7.331	59.159

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

Bijdrage DEAL-gemeenten

Op basis van de aantallen en uren 2019 kan de volgende bijdrage per gemeente worden berekend.

Realisatie 2019	Delfzijl		Het Hogeland		Appingedam		Loppersum		Totaal
Vergunningen (WABO)	€	325.942	€	315.000	€	137.511	€	278.764	€ 1.057.217
Toezicht & handhaving (WABO)	€	231.604	€	211.010	€	129.063	€	183.131	€ 754.808
APV & Bijzondere wetten (Vergunningen)	€	159.059	€	-	€	68.817	€	88.475	€ 316.351
APV & Bijzondere wetten (Toezicht)	€	131.066	€	47.654	€	53.891	€	17.337	€ 249.948
Adviseren & Ondersteunen	€	145.356	€	64.586	€	64.561	€	70.511	€ 345.014
Overlegvormen	€	11.689	€	9.453	€	7.448	€	15.647	€ 44.237
	€	1.004.716	€	647.703	€	461.291	€	653.865	€ 2.767.575
Gaswinning	€	20.382	€	17.818	€	62.502	€	123.118	€ 223.820
	€	1.025.098	€	665.521	€	523.793	€	776.983	€ 2.991.395
Constante kosten 2019									€ 848.568
Aantal inwoners (o.b.v. de begroting)		24.961		15.656		11.967		9.915	62.499
Aandeel constante kosten (CK)	€	338.903	€	212.566	€	162.480	€	134.619	€ 848.568
Omzet DVO/Gaswinning	€	1.025.098	€	665.521	€	523.793	€	776.983	€ 2.991.395
VTH Drieslag	€	9.504	€	9.504	€	9.504	€	9.504	€ 38.016
Bijdrage 2019	€	1.373.505	€	887.591	€	695.777	€	921.106	€ 3.877.979
Voorschotten 2019	€	1.312.517	€	928.462	€	776.833	€	924.742	€ 3.942.554
Afrekening 2019	€	-60.988	€	40.871	€	81.056	€	3.636	€ 64.575

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

paraaf 

Gemeente Delfzijl

Totaal DVO 2019

Aantal DVO DEAL 2019	Uren DVO u DEAL 2019	Uren DVO DEAL 2019	Omzet DVO totaal DEAL 2019
2.050	3.085	17.218	€ 969.855

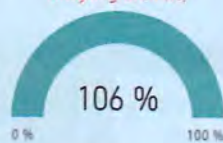
€ 55.243

Vershil t.o.v. DVO

Totaal realisatie 2019

Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Omzet DEAL 2019
2.258	3.178	18.194	€ 1.025.098

Afwijking uren (%)



Gemeente Het Hogeland

Totaal DVO 2019

Aantal DVO DEAL 2019	Uren DVO u DEAL 2019	Uren DVO DEAL 2019	Omzet DVO totaal DEAL 2019
1.573	1.612	10.771	€ 609.146

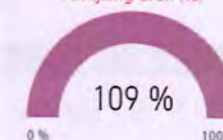
€ 56.375

Vershil t.o.v. DVO

Totaal realisatie 2019

Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Omzet DEAL 2019
1.625	1.097	11.727	€ 665.521

Afwijking uren (%)



Gemeente Appingedam

Totaal DVO 2019

Aantal DVO DEAL 2019	Uren DVO u DEAL 2019	Uren DVO DEAL 2019	Omzet DVO totaal DEAL 2019
1.090	1.609	10.786	€ 607.244

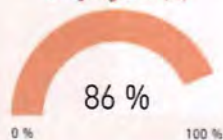
-€ 83.451

Vershil t.o.v. DVO

Totaal realisatie 2019

Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Omzet DEAL 2019
1.266	1.482	9.316	€ 523.793

Afwijking uren (%)



Gemeente Loppersum

Totaal DVO 2019

Aantal DVO DEAL 2019	Uren DVO u DEAL 2019	Uren DVO DEAL 2019	Omzet DVO totaal DEAL 2019
1.767	943	13.703	€ 771.452

€ 5.531

Vershil t.o.v. DVO

Totaal realisatie 2019

Aantal afgehandeld Squit DEAL 2019	Uren u Clockwise DEAL 2019	Uren Squit + Clockwise DEAL 2019	Omzet DEAL 2019
1.888	1.250	13.704	€ 776.982

Afwijking uren (%)



VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

paraaf

Controleverklaring

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

paraaf 

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

paraaf 

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

paraaf 

Bestemming resultaat

Het nadelig resultaat 2019 ad € 508.872 wordt als volgt onttrokken:

Algemene Reserve	€ 508.872
------------------	-----------

Het saldo van de Algemene reserve ná onttrekking bedraagt € 229.714.

Verrekeningreglement

In de paragraaf weerstandsvermogen is geconcludeerd dat het weerstandsvermogen negatief is. Conform het Verrekeningreglement vindt over 2019 geen verrekening plaats.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum

11 MEI 2020

paraat

Vaststellingsbesluit

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur in haar openbare vergadering van 25 juni 2020.

De voorzitter,

De secretaris,

De heer P. Prins

De heer G.H. Aalderink

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 11 MEI 2020

paraaf



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie DEAL

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie DEAL-gemeenten gecontroleerd.

WIJ CONTROLEERDEN	ONS OORDEEL
De jaarrekening bestaande uit: 1. het overzicht van baten en lasten over 2019; en 2. de balans per 31 december 2019; 3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen; 4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.	<p>Wij geven geen oordeel omtrent de getrouwheid van de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening.</p> <p>Vanwege het belang van de in de sectie 'De basis voor onze oordeelonthouding inzake getrouwheid' beschreven aangelegenheden zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren.</p> <p>Naar ons oordeel zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 vanwege het belang van de aangelegenheden die worden beschreven in de sectie 'De basis voor ons afkeurend oordeel inzake rechtmatigheid', niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader.</p>

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen, alsmede het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het normenkader en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie DEAL zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

De basis voor onze oordeelonthouding inzake getrouwheid

Per 1 januari 2016 is als basis voor de verrekening tussen gemeenten een integrale kostprijsbenadering geïmplementeerd met als gevolg dat afrekening per gemeente plaatsvindt op basis van werkelijke uren. Wij hebben geconstateerd dat er geen sprake is van een betrouwbaar systeem van urenregistratie en projectadministratie.

Een en ander heeft tot gevolg dat wij niet voldoende kunnen steunen op de interne Beheersing. Daarnaast is het voor ons niet mogelijk gebleken om door andere (gegevensgerichte) controle werkzaamheden voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen over de in de jaarrekening opgenomen opbrengsten en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten. Hierdoor zijn wij niet in staat geweest op rationele wijze de vereiste zekerheid te verkrijgen over de jaarrekening als geheel en onthouden wij ons derhalve van een oordeel.

De basis voor ons afkeurend oordeel inzake rechtmatigheid

In de jaarrekening zijn lasten opgenomen die samenhangen met de uitvoering van de Europese aanbestedingsregels. Voor een bedrag van EUR 873.713 hebben wij vastgesteld dat deze lasten niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingsregels tot stand zijn gekomen. Daarmee is voor dit deel van de lasten niet voldaan aan de eisen van rechtmatigheid.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 45.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2019. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 2.250 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Benadrukking van de impact van COVID-19

Wij wijzen op de toelichting opgenomen onder de “gebeurtenissen na balansdatum” in de toelichting op de jaarrekening en de toelichting opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen in het jaarverslag waarin het dagelijks bestuur de impact van de effecten van het coronavirus (COVID-19) op de baten en lasten en de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling heeft beschreven. Ons oordeel is niet aangepast met betrekking tot deze aangelegenheid.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- ▶ het voorwoord en samenvatting;
- ▶ het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- ▶ Integrale kostprijsberekening (IKB) (pagina 79 tot en met 82).

Vanwege het belang van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf ‘de basis voor onze oordeelonthouding’ zijn wij niet in staat geweest om te overwegen of de andere informatie al dan niet:

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV.

Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het algemeen bestuur is als kaderstellend en controlerend orgaan op grond van de Wet Gemeenschappelijke regelingen verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het normenkader, het Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Vanwege het belang van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons oordeel te kunnen baseren.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het normenkader, het Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's
 - ▷ dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - ▷ dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,
- ▶ het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten.

Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Groningen, 11 mei 2020

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,



E. J. Jongsma RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

