Raadsvoorstel

Tabel registratiegegevens

Registratienummer	24.0007381
Zaaknummer	Z24001297
Datum oordeelsvormende raadsvergadering	10 juni 2024
Datum besluitvormende raadsvergadering	20 juni 2024
Van afdeling	Ruimte & Ondernemen
Onderwerp	Zienswijzen jaarstukken 2023 en begroting 2025 OD NHN
Portefeuillehouder	wethouder H.P.J.M. ter Veen

Samenvatting

Voor de Jaarrekening 2023 wordt geen zienswijze gevraagd aan de deelnemers van de GR. Dit wordt gedaan voor de resultaatbestemming 2023. De gemeenteraad wordt verzocht een gedeeltelijke positieve zienswijze en een gedeeltelijk negatieve zienswijze af te geven op de resultaatbestemming 2023.
De gemeenteraad wordt verzocht een negatieve zienswijze af te geven op de conceptbegroting 2025 van OD NHN, aangezien het lumpsum bedrag in de begroting niet overeenkomt met het lumpsum bedrag dat wij hebben begroot.

Raadsvoorstel

Inleiding

Op 15 april 2024 heeft OD NHN de jaarstukken 2023 en de concept begroting 2025 toegestuurd. De gemeenteraad wordt in de gelegenheid gesteld om hierover een oordeel (zienswijze) te geven.

Voorgesteld besluit

1. Een positieve zienswijze af te geven om € 67.000 van het resultaat te storten in de algemene reserve, waardoor deze uitkomt op 2,5% van de lasten;
2. Een negatieve zienswijze af te geven om € 976.000 van het resultaat te storten in de reserve personeelsgerelateerde risico's.
3. Een positieve zienswijze af te geven om € 699.000 van het resultaat te storten in de bestemmingsreserve VTH-Plus om de niet geraamde kosten voor extra afgesproken taken in 2024 te dekken.
4. Een negatieve zienswijze af te geven op de begroting 2025 van OD NHN met de daarin opgenomen verhoging van de gemeentelijke bijdrage met € 14.000.

Argumenten

1.1 De jaarrekening voldoet aan het vastgestelde toetsingskader

Het team Financiën van de gemeente Opmeer heeft de jaarrekening getoetst aan de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR). De jaarrekening 2023 voldoet aan de gestelde uitgangspunten.

- Er is voor de OD NHN in 2023 een positief resultaat (€ 1.742.000).
- De jaarrekening is door een externe accountant gecontroleerd, maar nog niet voorzien van een goedgekeurde controleverklaring (zie kanttekening 1.1).
- In de uitgangspunten die gelden voor Gemeenschappelijke Regelingen in Noord-Holland Noord is vastgelegd dat deze over een maximale algemene reserve mogen beschikken van 2,5% van de lasten. Het gaat hier om de lasten van het programma Milieu. Op dit moment wordt de 2,5% niet gehaald. Gezien de risico's in de risicoparagraaf is het gewenst dat het weerstandsvermogen tot het maximaal toegestaan percentage van 2,5% van de lasten wordt gevuld.

2.1 Er moet rekening gehouden worden met het robuustheidsvraagstuk

Er is bij de Kadernota 2025 een aanvullende zienswijze afgegeven bij een GR waarbij wordt gevraagd in het meerjarenperspectief rekening te houden met het sluitend houden van de gemeentelijke (meerjaren)begroting in verband met het ravijnjaar.
Dit in acht genomen stellen wij voor om tot uitbetaling over te gaan van de € 976.000 en niet op te potten. Mocht uiteindelijk blijken dit geld alsnog nodig is, dient de OD NHN dit afzonderlijk aan te vragen.

2.2. Bij de jaarrekening 2022 is ook over gegaan tot uitbetaling van het jaarrekeningoverschot.

Raadsvoorstel

„

3.1 Bestemmingsreserve VTH-plus heeft betrekking op de taken welke de provincie afneemt

4.1 De lumpsumbijdrage van de OD NHN komt niet overeen met wat Opmeer als lumpsumbijdrage heeft opgenomen

Opmeer doet een bijdrage aan de GR van € 126.000 in 2024. Daarnaast voert de OD NHN aanvullende taken uit voor Opmeer voor € 231.000 in 2024. De OD NHN ziet graag dat Opmeer de aanvullende opdrachten toevoegt aan de structurele bijdrage aan de GR. Hierdoor worden de aanvullende opdrachten niet meer als incidenteel gezien en kan de OD vast personeel hiervoor aannemen. Het opnemen van de aanvullende taken in de lumpsum heeft zowel voor- als nadelen. Hierover heeft Opmeer nog geen besluit genomen, waardoor de OD NHN te vroeg is met het op die manier opnemen van de lumpsum. De bijdrage voor 2025 wordt:

- *Bijdrage GR* *€ 131.000*
- *Bijdrage aanvullende taken* *€ 240.000*

Dit houdt een verhoging van de totale bijdrage in van € 14.000 voor indexatie. Hier staat Opmeer niet negatief tegenover, en dit wordt opgenomen in de kadernota 2025 van Opmeer.

4.2 De gemeenteraad gaf in februari geen oordeel op de Kadernota 2025
De Kadernota van de OD NHN is beleidsmatig en financieel het uitgangspunt voor de begroting van de OD NHN. Uw raad heeft op 15 februari 2024 geen zienswijze afgegeven over de Kadernota 2025 van de OD NHN. Hierbij werd al een structurele verhoging van de gemeentelijke bijdrage aan de OD NHN van € 14.000 benoemd.

Kanttekeningen

1.1 Landelijk probleem: wel gecontroleerd door accountant, nog niet voorzien van controleverklaring
Bij het Rijk is vertraging bij de wijziging van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado). Deze worden naar verwachting in de loop van 2024 aangepast. De jaarrekening 2023 is gecontroleerd door de externe accountant, maar om deze reden nog niet voorzien van een controleverklaring en accountantsverslag. Deze werkwijze is afgestemd met de regietafel. De gemeenteraden kunnen op basis van jaarstukken wel hun zienswijze kenbaar maken. Het dagelijks en algemeen bestuur kunnen de jaarstukken 2023 niet definitief vaststellen voordat de BBV en Bado zijn aangepast.

Beoogd maatschappelijk effect

Een goed functionerende gemeenschappelijke regeling met beheersbare financiën, goede dienstverlening aan inwoners en een goede borging van milieukwaliteit.

Raadsvoorstel

Wettelijk kader

Wet gemeenschappelijke regelingen
Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord
Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke regelingen (FUGr)

Participatie

Niet van toepassing voor dit besluit.

Communicatie

Na besluitvorming door de raad wordt het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord per brief geïnformeerd over de vastgestelde zienswijze.

Financiën

Jaarrekening 2023

Structurele financiële (meerjarige) effecten voor Opmeer
Niet van toepassing

Incidentele financiële effecten voor Opmeer
Niet van toepassing. Pas wanneer er wordt overgegaan tot uitbetaling van een deel van het resultaat zal dit eenmalig een voordeel van € 5.000 voor Opmeer inhouden.

Begroting 2025

Structurele financiële (meerjarige) effecten voor Opmeer
Als de gemeenteraad besluit een negatieve zienswijze af te geven op de hoogte van de lumpsum in de begroting 2025, dan stijgt de gemeentelijke bijdrage aan OD NHN evengoed structureel met € 14.000 omdat tegen dit bedrag geen negatieve zienswijze wordt afgegeven.

Incidentele financiële effecten voor Opmeer
Er zijn geen incidentele financiële effecten.

Uitvoering

Het algemeen bestuur van de OD NHN behandelt de jaarstukken 2023 en de begroting 2025 in de vergadering op 10 juli 2024.

Bijlagen

1. AB besluit jaarrekening 2023

Raadsvoorstel

2. Begeleidende brief zienswijzeprocedure Jaarstukken 2023 en Begroting 2025
3. Brief Publieke Sector Accountants inzake ontwikkeling rechtmatigheidsverantwooding
4. Concept Jaarrekening OD NHN 2023
5. Dashboard OD NHN Jaarrekening 2023
6. AB besluit resultaatbestemming 2023
7. AB besluit Begroting 2025
8. OD NHN Ontwerpbegroting 2025

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Opmeer,

gelet op de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 14 mei 2024,

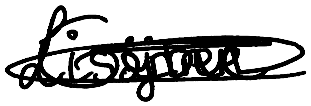
gehoord de behandeling in de oordeelsvormende raadsvergadering van 10 juni 2024;

besluit:

1. Een positieve zienswijze af te geven om € 67.000 van het resultaat te storten in de algemene reserve, waardoor deze uitkomt op 2,5% van de lasten;
2. Een negatieve zienswijze af te geven om € 976.000 van het resultaat te storten in de reserve personeelsgerelateerde risico's.
3. Een positieve zienswijze af te geven om € 699.000 van het resultaat te storten in de bestemmingsreserve VTH-Plus om de niet geraamde kosten voor extra afgesproken taken in 2024 te dekken.
4. Een negatieve zienswijze af te geven op de begroting 2025 van OD NHN met de daarin opgenomen verhoging van de gemeentelijke bijdrage met € 14.000.

Besloten in de raadsvergadering van 20 juni 2024.





G.J. van den Hengel
voorzitter

L. Gijben
griffier