Jaarrekening:

Beleidsmatig

De doelstellingen uit de begroting van 2020 zijn herhaald, dat maakt de jaarrekening een zelfstandig te lezen document. Opmerkelijk is dat de *algemene* doelstellingen niet In de begroting 2020 staan. Wij zien hierin vooruitgang ten opzichte van vorige jaren, maar constateren nog steeds dat de tekst van de afdeling regulering qua structuur en inhoud significant afwijkt van de andere afdelingen en dat delen in de paragraaf *ketentoezicht* geen inzicht verschaffen over de mate van doelbereiking (met name inzake het onderhouden en formaliseren van samenwerkingen).

Het ICT-programma

De vrijval die nu in het resultaat is opgenomen (€ 700.000) is hoog. In deze bestemmingsreserve worden de exploitatieoverschotten en -tekorten die door verschuiving in de tijd ontstaan per jaar verrekend. In 2020 was er een exploitatieoverschot van totaal € 765.927, -. Inmiddels is de uitvoering van het Masterplan ICT in volle gang met zeer positieve resultaten. Uit de berekening die gemaakt zijn per 31- 12-2020 (paragraaf bedrijfsvoering p.33) kan geconcludeerd worden dat het storten van het exploitatiesaldo 2020 niet nodig zou zijn. Ook is het onduidelijk waarom de ICT niet via de afschrijving wordt opgenomen. Wij ontvangen hier graag een nadere toelichting op.

Incidenteel efficiencyslag € 600.000

De efficiencyslag die nodig was om het Masterplan ICT te financieren is in 2020 gerealiseerd. De beschikbare gestelde middelen (€ 600.000) vallen dan ook via het rekeningresultaat vrij. Hier ontbreekt de toelichting hoe de middelen zijn besteed en welke uitvoering er heeft plaatsgevonden.

Risicoparagraaf

De toelichting op de risicoparagraaf is te beperkt.

1. Het verjongen van de organisatie is als risico opgenomen in de begroting 2020. Als dekking werd de algemene reserve gezien. Nu is het risico blijkbaar verdwenen, want staat niet in het overzicht per 31/12/20.
2. Er staan vijf nieuwe risico's, waarvan het risico pandemie eigenlijk geen risico is, omdat die zich concreet voordoet op 1/1/21.

Wij ontvangen graag een toelichting op de eventuele verandering van beleid of inzichten inzake de risico's.

Het programma ESF beschikt niet over een programmabudget. Per project zal een kostenraming worden opgesteld voor de inzet van tijdelijke externe capaciteit. De voorlopige kostenraming betreft de inzet van tijdelijke externe capaciteit t.b.v. uitvoering van het programma en projecten. De inhuurkosten worden gedekt vanuit het rekening resultaat. Het is onzeker of het resultaat toereikend zal zijn en waarom het via bekostigd is via het rekeningresultaat, dit is namelijk geen dekking.

Solvabiliteit en liquiditeit

Mede als gevolg van het positieve resultaat wordt in 2020 een solvabiliteitsratio van 37,9% (verhouding eigen vermogen/balanstotaal met norm 20% - 40%) en een liquiditeitsratio van 1,56 (verhouding vlottende activa/vlottende passiva met norm 1,0) bereikt en is de financiële positie van de OD ook in 2020 goed te noemen. Wat opvalt is de enorme stijging in de kasgeldpositie, specifiek de uitzettingen bij 's rijksschatkist (overtollige geldmiddelen) die gestegen zijn van € 5,9 miljoen in 2019 naar € 12,7 miljoen in 2020. Is een verdubbeling van de kasgeldmiddelen mogelijk veroorzaakt door het achterblijven van de uitgaven? Is een deel van de reguliere uitgaven aangemerkt als Covid-19 uitgaven en gedeclareerd bij het rijk? Zo ja, wat is er dan exact voor covid-19 ontvangen/gedeclareerd?

In het kader hiervan is het ook de vraag in hoeverre de (niet nader toegelichte) efficiencybesparingen van € 600.000 daadwerkelijk zijn gerealiseerd en niet ontstaan door het achterblijven van de uitgaven.
In het verlengde op de eerdere opmerking op de kasgeldpositie graag een toelichting op deze punten.

Puur op de financiën beoordeeld ziet de positie van de OD er goed uit. Mogelijk dat er daarop gelet, net als bij de Veiligheidsregio het geval is, bekeken kan worden of er mogelijkheden zijn om in de begroting 2022 een structurele besparing te realiseren uitgaande van de moeilijke financiële positie van gemeenten op het moment. De raden van de Noordkopgemeenten vernemen graag uw visie op deze mogelijkheid.

Begroting:

De in de begroting 2022 opgenomen solvabiliteitsratio ligt in lijn met de jaarrekening 2020 (35,7). In de begroting 2021 en volgende jaren werd nog uitgegaan van een solvabiliteit van 14,09, wat aanzienlijk lager ligt. Reden hiervoor is mogelijk dat in 2020 een aantal grote onttrekkingen ten laste van de algemene reserve en bestemmingsreserves (ICT-masterplan) geen doorgang vonden. Daarnaast is het voorlopige positieve resultaat van € 2,7 miljoen in de algemene reserve gestort vooruitlopend op besluitvorming hierover (terugstorten aan deelnemers). Overigens is een relatief lage solvabiliteitsratio voor de OD in principe geen probleem omdat de deelnemende gemeente hier een buffer vormen. Een hoge ratio voorkomt wel dat gemeenten worden aangesproken voor die buffer.

Een korte toelichting op het verloop van de kengetallen zou, met name nu er relatief grote mutaties in plaatsvinden, op zijn plaats zijn.

Covid-19
De jaarrekening wekt het vermoeden dat er taken (zoals verplichte controles) niet zijn uitgevoerd vanwege de pandemie. In de begroting staat dat de OD geen financiële gevolgen denkt te ondervinden aan de coronapandemie. De vermoedens die de jaarrekening wekken en de aankondiging dat DVO's lastig uit te voeren zijn, in combinatie met de niet uitgevoerde verplichte controles, lijken met elkaar te botsen. Het komt ons voor dat de dienstverlening afgelopen jaar substantieel anders verlopen is en dat dit ook in 2022 zo zal zijn. Wij zien een toelichting op de niet-uitgevoerde controles en de financiële afwikkeling daarvan graag tegemoet Zijn deze controles als schuld ingeboekt?

Omgevingswet
De onderbouwing voor het budget Omgevingswet is summier. Graag zien wij hier een onderbouwing. Voor alsnog is de ingangsdatum 1 januari 2022 en de OD erkent dat dit een grote impact gaat maken op de organisatie.

Uitvoering
Er komen geen omgevingsadviseurs in dienst is de toelichting maar het wekt de indruk dat er wel wordt voorgesorteerd op uitvoering. Hoe ziet de OD dit voor zich? Er zijn nu meerdere omgevingsadviseurs in dienst ondanks dat dit niet terug is gekomen in de kadernota en in de begroting. Deze tegenstrijdigheid vraagt een toelichting.

Weerstandsvermogen
Conclusie is dat de weerstandscapaciteit voldoende is, rekening houdend met de achtervang (buffer) die gemeenten vormen nu het EV maximaal 2,5% van de lasten mag bedragen. Ultimo 2020 was dit percentage nog 2,27% (€ 321.489). Ook in 2022 is dit nog het uitgangspunt.

Begrotingswijziging 2021

Eerder merkten onze raden op dat de reserve Impuls & Cultuurontwikkeling niet werd gebruikt en suggereerde deze terug te laten vloeien naar de deelnemers. In 2020 is echter iemand aangenomen, blijkbaar is dit in de begrotingscyclus gedekt binnen reguliere middelen en wordt € 100.000 uit een reserve gebruikt in de begroting van 2021. Wij zien hier graag een toelichting op en vragen ook aandacht voor de overeenstemming tussen het doel van de reserve en de onttrekking daaraan.

Met welk doel en welke uitvoering is er gekoppeld aan het onttrekken van €220.000 aan de reserve Omgevingswet? De impact wordt als groot omschreven -zonder toelichting- en toch wordt er geld aan onttrokken. Graag toelichting hierop.