Aan de leden van het algemeen bestuur en haar Colleges

Hoorn, 26 april 2023

Kenmerk : 36985193
Meer informatie : Quinten Foppe, – 088 1021301
Betreft : Toezending begroting 2024 en jaarstukken 2022

Aan de Colleges,

Bijgevoegd ontvangt u de jaarstukken 2022 en de begroting 2024 van de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord met het verzoek om deze voor zienswijze voor te leggen aan uw vertegenwoordigend orgaan en deze zienswijze vervolgens kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord.

Voor het algemeen bestuur staan respectievelijk geagendeerd:

12 juli 2023
- Jaarstukken 2022, de resultaatbestemming 2022, met zienswijzen en reactie dagelijks bestuur. De zienswijzen voor de jaarstukken 2022 zien wij graag **uiterlijk 25 juni** tegemoet.

13 september 2023
- Begroting 2024, met zienswijzen en reactie dagelijks bestuur.
  De zienswijzen voor de Begroting 2024 zien wij graag **uiterlijk 23 augustus** tegemoet.

Jaarrekening 2022
De jaarrekening 2022 is het eerste bijna volledige post-corona jaar, waarbij het opvallend is dat aan de kant van de Milieutaken 'een plus' zichtbaar is, terwijl dit aan VTH-plus-zijde 'een min' is. Het resultaat van de jaarrekening 2022 van de OD NHN bedraagt € 1.110.040. Dit bestaat uit het deel Milieutaken € 1.488.331 en VTH-plustaken € -378.291.

Hiervoor zijn een aantal oorzaken aan te wijzen:
a. krapte op de arbeidsmarkt waardoor vacatureruimte niet of later is ingevuld is (Milieutaken);
b. externe inhuur beperkt beschikbaar was (Milieutaken);
c. extra inzet op het gebied van stikstof (VTH-plustaken);
d. inhuur van juristen om de Woo-verzoeken af te handelen;
c. hoog ziekteverzuim van bijna 8% (Milieutaken en VTH-plustaken);
d. onderbesteding van overheadsgelden (Milieutaken);
Als gevolg hiervan zien we dat de werkdruk binnen de organisatie inmiddels boven het landelijk gemiddelde ligt.

Deze oorzaken leiden ertoe dat de werkdruk significant hoog is, en de kwaliteit van de dienstverlening onder druk staat. In 2022 zijn we nog wel in staat gebleken invulling te geven aan de in de uitvoeringsprogramma's gemaakt afspraken.

Voor de toekomstbestendigheid en robuustheid van de OD NHN is het noodzakelijk om de bovengenoemde oorzaken aan te pakken. Dit betekent dat investeren in de organisatie onontbeerlijk is.

Voorstel resultaatbestemming 2022

Het voorstel voor resultaatbestemming is in het kort als volgt:

- Geen middelen te storten in de algemene reserve. De maximale omvang is al bereikt.

- Instellen van een bestemmingsreserve CAO. Voor 2023 is een nieuwe CAO afgesloten. Deze CAO komt bovenop de indexatie van 2023. Dit zal leiden tot extra kosten. Dit zal tot uitdrukking komen in de jaarrekening 2023. Om financiële problemen te voorkomen is het voorstel om een reserve in te stellen voor de verwachte ongedekte stijging van de salariskosten. Deze zijn berekend op € 1.047.000. De omvang van de reserve wordt hiermee € 1.047.000.

- Instellen bestemmingsreserve verstevigen bedrijfsvoering. De OD NHN wil investeren in de bedrijfsvoering, op het gebied van (concern)control, versterking arbeidsmarktpositie en de uitrol van het opleidingsprogramma, zoals geïnitieerd door het Interbestuurlijk programma VTH-stelsel. Wij vragen het bestuur hiervoor eenmalig extra middelen beschikbaar te stellen. Onze inschatting is dat in 2023 en 2024 ca. € 400.000 nodig is voor tijdelijk extra personele inzet en systeemtechnische- on organisatorische aanpassingen. De omvang van de reserve wordt hiermee € 400.000.

- Een bedrag van € 927.291 (bestaande uit het negatieve exploitatieresultaat VTH-Plus (€ 378.291), een storting in de reserve CAO (€ 397.000) en een storting in de reserve versteviging bedrijfsvoering (€ 152.000) te onttrekken aan de bestemmingsreserve VTH-plus. De stand van de bestemmingsreserve VTH-plus komt hiermee op €362.207. Deze stand geeft op dit moment geen reden tot zorg.

- Een bedrag van € 590.331 te restitueren aan de deelnemers naar verhouding van de lumpsum bijdrage Milieutaken.

Instellen bestemmingsreserves
Het instellen van een bestemmingsreserve wordt gedaan door het AB voor een vooraf gespecificeerd doel. Als het doel gerealiseerd is of komt te vervallen, dan zal het resterende saldo van de bestemmingsreserve via het rekeningresultaat terugvloeien naar de deelnemers.

Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027
De begroting 2024 is opgesteld met in achtneming van de vastgestelde kadernota 2024, zoals aan de orde geweest in het algemeen bestuur van 22 maart. De begroting 2024 wijkt op enkele onderdelen af van de kadernota. Op hoofdlijnen zijn dit:

- Omgevingswet: er is een eerste aanzet gegeven voor de vertaling van de financiële effecten van de Omgevingswet. Deze effecten zijn terug te vinden in hoofdstuk 4 Financiële begroting. Hierin zijn de bijdragen per deelnemer opgenomen inclusief het financiële effect op de meldingen asbest, de LPG-bedrijven en veehouderijen. Voor de overige zaken die we nog niet financieel kunnen vertalen geldt nog steeds een P.M. post. Tenslotte zijn in de verdeeltabel begroting de kosten zichtbaar gemaakt behorende bij de overgang van de bodemtaken, zoals per brief met het bestuur gedeeld op 14 december 2022 en besproken in het algemeen bestuur op 22 maart 2023

- De omvang baten en lasten: in de begroting 2024 zijn de baten en lasten behoorlijk toegenomen ten opzichte van de begroting 2023 en de kadernota 2024. Niet alleen de invoering van de Omgevingswet is van invloed. Nadere analyse van de bijdragen van deelnemers over de afgelopen jaren leert dat we naast de structurele lumpsumbijdrage (LS) van de gemeenten sinds jaren extra inkomsten ontvangen. Deze inkomsten behoren niet tot de LS. Hoewel deze extra inkomsten in beginsel een incidenteel karakter hebben voor de individuele deelnemers, kun we stellen dat deze inkomsten grotendeels jaarlijks terugkeren en daarmee voor de OD NHN structureel zijn geworden. De omvang hebben we

hiermee zichtbaar gemaakt in de begroting. Hierop passen we ook ons eigen vaste personeelsbestand aan. Dit zorgt voor een meer robuuste, toekomstbestendige organisatie. Dit brengt enig risico met zich mee bij wegvallende extra inkomsten, maar in een arbeidsmarkt waarbij goed personeel schaars is en inhuur duur is, achten we deze risico's afgewogen en acceptabel. Daarmee komt de begroting veel meer in overeenstemming met de realiteit en wordt de OD NHN daarmee gemandateerd voor deze extra taken. De toevoeging van de structurele incidentele bijdrage aan de begroting, heeft geen invloed op de LS bijdrage van de individuele deelnemer en levert daarmee ook geen wijziging op voor de stemverhouding.

In de toekomst is de wens om nieuwe (structurele) opdrachten zoveel mogelijk binnen de lumpsum uit te voeren.

- Uurtarieven: De uurtarieven zijn opgenomen in de begroting. Met het vaststellen van de begroting worden de geïndexeerde uurtarieven 2024 vastgesteld.
  Nieuwe taken worden tegen het gehanteerde uurtarief neergelegd bij de OD NHN.

Hoogachtend,

Q.M. Foppe
directeur

Omgevingsdienst Noord-Holland Noord