

Jaarrekening 2023 gemeenschappelijke regelingen

Omgevingsdienst NHN

Risicoprofiel: middel

DOC-24-831200

Doelstelling GR (tekst uit de regeling)

1. De regeling wordt getroffen voor de uitvoering van en ondersteuning bij taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving.
2. De taken, bedoeld in het eerste lid, betreffen in elk geval taken op het gebied van het omgevingsrecht in het algemeen, de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht in het bijzonder en taken op het terrein van vergunningverlening, handhaving en toezicht op grond van de in artikel 5.1 van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht genoemde wetten.

Voorstel zienswijze college

1. De raad voor te stellen een positieve zienswijze af te geven op de jaarrekening 2023;
2. De raad voor te stellen in te stemmen met de voorgestelde resultaatbestemming.

Voorstel zienswijze raad

1. Een positieve zienswijze af te geven op de jaarrekening 2023;
2. In te stemmen met de voorgestelde resultaatbestemming.

Argumenten

1.1 De jaarrekening 2023 laat een totaaloverzicht van baten en lasten per programma zien en per programmaonderdeel is een productrealisatie opgenomen. Het geheel is gerealiseerd binnen de gestelde financiële en bestuurlijke kaders. De accountant heeft voor de jaarrekening 2023 een goedkeurende verklaring afgegeven. Daarmee is de jaarrekening rechtmatig en volgens de geldende regelgeving BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten).

1.2 Het boekjaar 2023 is afgesloten met een positief totaalresultaat. Het totaalresultaat van de OD NHN bedraagt € 1.742.000,-. Dit is onderverdeeld in:

- Een positief resultaat Milieutaken: € 671.000,-. Dit zijn gemeentelijke taken.
- Een positief resultaat VTH-plustaken: € 1.071.000,-. Dit zijn provinciale taken.

Het positieve deel wordt in hoofdzaak veroorzaakt door extra inkomsten van uitkeringen en subsidies. Daarnaast een vrijval van de cao-reserve die deels is besteed aan gestegen salariskosten van in- en extern personeel.

2.1 In artikel 29 van de gemeenschappelijke regeling is opgenomen dat het algemeen bestuur de resultaatbestemming vaststelt. Het algemeen bestuur wordt voorgesteld om:

1. € 758.000,- te onttrekken aan de reserve MP ICT;
2. € 67.000,- te storten in de algemene reserve, waardoor deze uitkomt op 2,5% van de lasten
3. € 1.047.000,- te onttrekken aan de reserve CAO vanwege de CAO 2023;
4. € 976.000,- te storten in de reserve personeel gerelateerde risico's. Het volledige bedrag bij de jaarrekening 2024 weer laten vrijvallen;
5. € 699.000,- te storten in de bestemmingsreserve VTH-Plus om de niet geraamde kosten voor extra afgesproken taken in 2024.

De resultaatbestemming is in lijn met de uitgangspunten van de gemeenschappelijke regeling en het voorstel van het dagelijks bestuur.

Samenvatting behaalde doelstellingen

De rechtsmatigheidsverantwoording is succesvol verplaatst van de accountant naar het dagelijks bestuur waardoor de kaderstellende- en controlerende rol van het algemeen bestuur is versterkt. In dit lustrumjaar zijn de laatste voorbereidingen op de nieuwe Omgevingswet getroffen met onder andere een nieuw zaakstelsel, aanpassing van processen en opleiden van medewerkers.

Samenvatting behaalde doelstellingen in relatie tot het Pact van Westfriesland

Jaarrekening 2023 gemeenschappelijke regelingen

In 2023 heeft de OD NHN milieutaken uitgevoerd voor zestien gemeenten en de provincie Noord-Holland. Aan het programmaplan Uitvoeringstaken is invulling gegeven en adviseert de OD bij vraagstukken om aan de (landelijke) uitvoeringskwaliteit te voldoen.

Algemene bevindingen

Een positieve zienswijze, De cijfers zien er gezond uit. Er is veel eigen vermogen en weinig leningen. Per programma is een goede invulling gegeven aan de doelstellingen. De complexiteit van de veranderende opgaven op gebied van milieutechnische ontwikkelingen en ambities op gebied van veiligheid en duurzaamheid vragen naast een adviserende- en controlerende rol om een financieel gezonde basis. Deze wordt in de bijlagen uitgebreid toegelicht.

Financiële consequenties

Gemeentelijke bijdrage

Medemblik heeft in 2023 een bijdrage van in totaal € 1.409.370,- aan de OD NHN besteed, waarvan € 1.290.355,- als lumpsum, en € 119.015,- voor extra taken.

Stand Algemene Reserve

De algemene reserve bedraagt op 31 december 2023 € 339.000,-. De deelnemende gemeenten hebben met de notitie 'Uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen' als richtlijn bepaald dat de algemene reserve niet groter mag zijn dan 2,5% van de lasten. Daar staat tegenover dat de deelnemers garant staan dat de OD NHN over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen tegenover derden te kunnen voldoen.

Kengetallen

Voor de OD NHN zijn de volgende drie kengetallen van toepassing:

1. Netto schuldquote: -14,18%.
Dit negatieve percentage wordt veroorzaakt doordat de financiële middelen lager zijn dan de schulden.
2. Solvabiliteitsratio: 41.77%.
Met een percentage 25-40% valt de OD NHN in de categorie gezond.
3. Structurele exploitatieruimte: -0.37%
De OD NHN heeft onvoldoende structurele baten om de structurele lasten te dekken.

Risico's

Beleidsmatig

In 2022 is het Interbestuurlijk Programma (IBP) gestart, met daarin onder meer aandacht voor: de robuustheid van de organisatie, normfinanciering, de schaarste op de arbeidsmarkt en de kwaliteitscriteria. Het Interbestuurlijk Programma loopt van eind 2022 tot en met 31 december 2023, en heeft ook nog (financiële) effecten voor 2025 e.v.

Financieel

De weerstandscapaciteit is onvoldoende omdat maximaal 2,5% van de lasten de algemene reserve mag vormen, De OD vult het in de resultaatbestemming ook aan tot ,5% maar dan zit er nog steeds een gat van € 99.000,-. De ratio komt daardoor op 0,8.

Exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte waar wordt aangegeven dat de aanvullende bijdrage van gemeenten op dit moment nog niet als structureel wordt aangemerkt, zorgt dat de ratio laag is. Omdat OD NHN deze baten wel ziet als structurele inkomsten worden deze vanaf 2024 ook in de begroting meegenomen.