

Zaaknummer: 0000811844
Onderwerp: Jaarstukken 2023 en ontwerpbegroting 2025 OD NHN
Datum raadsvergadering: 18 juni 2024

Portefeuillehouder: N. Langedijk
Programma: 7. Volksgezondheid en milieu

Publiekssamenvatting

Jaarlijks sturen de betrokken partijen de ontwerpbegroting van het volgende jaar en de jaarrekening van het afgelopen jaar naar de deelnemende gemeenten met het verzoek om een zienswijze. Uit de jaarrekening blijkt dat de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (hierna OD NHN) het jaar 2023 met een positief saldo heeft afgesloten. Dit resultaat is onder andere te danken aan de vrijgekomen CAO-gelden, onttrekkingen uit het Masterplan ICT en subsidies. De OD NHN is van plan een gedeelte toe te voegen aan de algemene reserve en de rest in andere reserves onder te brengen. De documenten zijn volledig en bieden een helder inzicht in de activiteiten van de OD NHN.

Voorgesteld besluit

De gemeenteraad besluit:

1. geen zienswijze af te geven op het jaarverslag en de jaarrekening 2023 OD NHN;
2. een zienswijze af te geven op de resultaatbestemming 2023 (beslispunt 2) en te verzoeken om het bedrag van €976.000,-- terug te geven aan de deelnemers;
3. in te stemmen met de ontwerpbegroting 2025 OD NHN.

Inleiding

Het Dagelijks Bestuur van de OD NHN heeft het jaarverslag 2023, de jaarrekening 2023, de resultaatbestemming 2023 en de ontwerpbegroting 2025 toegestuurd en verzoekt om een reactie hierop.

Jaarverslag 2023 en Jaarrekening 2023

Het jaarverslag van 2023 beschrijft de uitvoering van het afgelopen jaar in relatie tot de jaarprogramma's van alle deelnemers met doelstellingen en activiteiten. De belangrijkste ontwikkelingen waren:

- De nieuwe Uitvoerings- en Handhavingsstrategie voor 2024-2027 is vastgesteld;
- De OD NHN bestaat al 10 jaar;
- Voorbereidende werkzaamheden zijn verricht vanwege de komst van de Omgevingswet;
- De OD NHN heeft een zelfevaluatie voor robuustheidscriteria ingevuld, waaruit blijkt dat de OD NHN niet voldoet aan de criteria. Er wordt gewerkt aan een plan van aanpak waarin scenario's zijn uitgewerkt waarmee wel kan worden voldaan aan de criteria, inclusief een kostenneutraal scenario, zoals ingebracht door onder andere gemeente Dijk en Waard;
- De hoge werkdruk en het ziekteverzuim blijven een punt van zorg.

De jaarrekening van 2023 sluit af met een positief resultaat van €1.742.000,--. Dit bedrag bestaat uit het positieve deel Milieutaken (gemeentelijke taken) van €671.000,-- en het positieve deel VTH-plustaken (provinciale taken) van €1.071.000,--.

Het positieve resultaat wordt veroorzaakt door extra taken die grotendeel door eigen personeel zijn uitgevoerd. Ook het vrijvallen van de bestemmingsreserve CAO en het niet volledig benutten hiervan heeft bijgedragen aan het positieve resultaat. Vorenstaande betekent feitelijk dat het geld niet gebruikt is en is opgeteld bij het geheel van de inkomsten. In het Dashboard OD NHN 2023 is alles in beeld gebracht.

Het Jaarverslag 2023 en de jaarrekening 2023 zijn compleet en geven een goed inzicht in de activiteiten van de OD NHN en bevatten verantwoording van de uitgevoerde taken in relatie tot de gemaakte kosten; daarom wordt voorgesteld geen zienswijze af te geven.

Resultaatbestemming 2023

Omdat er geld over is, doet de OD NHN een voorstel hoe hiermee om te gaan. Men wil het volgende aan het Algemeen Bestuur voorstellen:

1. €67.000,-- te storten in de algemene reserve, waardoor deze uitkomt op 2,5% van de lasten (taakveld Milieu);
2. €976.000,-- te storten in de reserve personeelsgerelateerde risico's, waarbij het volledige bedrag bij de jaarrekening 2024 weer wordt vrijgegeven;
3. €699.000,-- te storten in de bestemmingsreserve VTH-Plus om de niet geraamde kosten voor extra afgesproken taken in 2024 te dekken.

**Deze beslispunten geven gezamenlijk het resultaat: €1.742.000,--.*

Daarnaast wil de OD NHN voorstellen om:

4. €758.000,-- te onttrekken aan de reserve Masterplan ICT;
5. €1.047.000,-- te onttrekken aan de reserve CAO vanwege de CAO 2023;

Ad beslispunt 1: het betreft een relatief kleine storting waarmee de algemene reserve de maximale dekkingsgraad van 2,5% bereikt en voldoet aan de uitgangspunten van de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR) en andere gemaakte afspraken.

Ad beslispunt 2: Er wordt voorgesteld om €976.000,-- te storten in een nieuwe reserve voor personeelsgerelateerde risico's (het resterende resultaat bij het taakveld Milieu (€604.000) en €372.000 vanuit VTH-Plus voor de provinciale taken). De OD NHN wil, net als vorig jaar, geld achter de hand hebben voor het geval er tegenvallers zijn op het gebied van personeel (onder andere CAO, krapte op de arbeidsmarkt, wervingskosten en extra tijdelijke inhuur). In de indexatie voor 2025 (3,95%), die via eerdere besluitvorming is geaccordeerd, wordt al rekening gehouden met stijgende loonkosten. Het aanleggen van een nieuwe reserve betekent feitelijk dat er een dubbele dekking ontstaat.

Omdat de algemene reserve een maximaal niveau heeft bereikt (zie beslispunt 1) en er geen gelden in de algemene reserve kunnen worden gestort, en het aanleggen van een nieuwe reserve voor personeelsgerelateerde risico's een dubbele dekking kan inhouden, wordt voorgesteld een zienswijze in te dienen waarin wordt aangegeven dat dit bedrag aan de deelnemers moet worden teruggegeven. Wanneer zich een onvoorziene overschrijding voordoet, kunnen de deelnemers via een begrotingswijziging worden gevraagd middelen beschikbaar te stellen.

Ad beslispunt 3: Dit betreft middelen die door de provincie vanwege extra werkzaamheden als plustak bij de OD NHN zijn ondergebracht. De gemeentelijke deelnemers hebben geen direct belang bij dit beslispunt.

Ad beslispunt 4: Masterplan ICT is gefinancierd door de deelnemers en de middelen zijn ondergebracht in een reserve. Het is goed dat de OD NHN, bij noodzakelijke uitgaven zoals nu het geval is, gelden aan deze reserve onttrekt.

Ad beslispunt 5: Hier wordt voorgesteld €1.047.000 vrij te laten vallen omdat het geld niet is uitgegeven. De CAO-kosten konden uit reguliere begroting worden gedekt.

De resultaatbestemming 2023 is compleet en geeft een goed inzicht in de activiteiten en financiële keuzes van de OD NHN. Er wordt voorgesteld een reserve aan te leggen voor de personeelsgerelateerde risico's terwijl de stijging in de loonkosten wordt gedekt door de indexatie en overige tegenvallers kunnen worden opgevangen door toepassing van de algemene reserve; daarom wordt voorgesteld een zienswijze af te geven.

Ontwerpbegroting 2025

Eerder dit jaar hebben de raden en de staten een zienswijze kunnen afgeven op de concept Kadernota 2025 van de OD NHN. Naast een indexatie van de jaarlijkse bijdrage met 3,95% werden twee PM-posten gepresenteerd: enerzijds voor nog bekende gevolgen van de invoering van de Omgevingswet en anderzijds voor de gevolgen van het Interbestuurlijk programma versterking VTH Stelsel (IBP-VTH).

Vanuit Dijk en Waard is de volgende zienswijze afgegeven:

De raad besluit de volgende zienswijze in te dienen over de concept kadernota 2025:

1. De PM-post voor Interbestuurlijk programma versterking VTH-stelsel (IBP) af te wijzen, zolang er geen overeenstemming is over het transitieplan om te voldoen aan de robuustheidscriteria;
2. Het Dagelijks Bestuur dringend te verzoeken bij de uitwerking van de toekomstige denkrichtingen in het transitieplan ook één op te nemen die uitgaat van kostenneutraliteit en waarbij de deelnemers actief betrokken zijn;
3. Het Dagelijks Bestuur op te roepen om de verdere implementatie van de Omgevingswet en de Uitvoerings- & Handhavingsstrategie (U&H strategie) zoveel mogelijk kostenneutraal vorm te geven.

Zienswijze 1 en 2 zijn door het Algemeen Bestuur gehonoreerd; in het plan van aanpak zal ook een scenario worden uitgewerkt waarmee kostenneutraal aan de robuustheidscriteria voldaan kan worden. Voor zienswijze 3 heeft het Dagelijks Bestuur aangegeven dat de gevolgen van de Omgevingswet pas na 2024 duidelijk worden. In de ontwerpbegroting 2025 is niets opgenomen over het Interbestuurlijk programma versterking VTH-stelsel (IBP) en ook niets over de mogelijke extra kosten voor verdere implementatie van de Omgevingswet. Ook zijn de voorstellen voor de resultaatbestemming 2023 niet meegenomen. Daarom wordt voorgesteld geen zienswijze af te geven.

Beoogd effect

Het standpunt van Dijk en Waard over de jaarstukken 2023 en ontwerpbegroting 2025 van OD NHN kenbaar maken aan het Dagelijks Bestuur van de OD NHN.

Kader

De Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) vormt het wettelijk kader. Daarnaast is de werkwijze vastgelegd in diverse bovenregionale regelingen, te weten de Gemeenschappelijke Regeling zelf, de door de raden in Noord-Holland Noord vastgestelde Uitgangspunten

gemeenschappelijke regelingen (FUGR 2019) en de notitie 'Informatievoorziening Gemeenschappelijke Regelingen'.

De Wgr vereist dat een gemeenschappelijke regeling vóór 30 april de voorlopige jaarrekening naar de deelnemende gemeenten en provincie stuurt en dat de ontwerpbegroting 12 weken voorafgaand aan de vaststelling wordt gestuurd en dat de raden in de gelegenheid worden gesteld om een zienswijze naar voren te brengen. In de FUGR is, in afwijking van de Wgr, opgenomen dat de stukken vóór 15 april aan de deelnemers verzonden moeten zijn, hetgeen ook heeft plaatsgevonden.

Argumenten per beslispunt

1. Geen zienswijze af te geven op het jaarverslag en de jaarrekening 2023 OD NHN.
 1. *De jaarstukken zijn compleet en geven een goed beeld van de inkomsten en de uitgaven. Ook heeft het Dagelijks Bestuur de stukken vastgesteld en heeft men besloten dat ze volledigheid en de rechtmatigheid zijn.*
2. Een zienswijze af te geven op de resultaatbestemming 2023 (beslispunt 4) en te verzoeken om het bedrag van €976.000,-- terug te geven aan de deelnemers.
 1. *De OD NHN wil de gelden die vrij zijn gevallen vanuit de CAO-reserve en het overige surplus grotendeels gebruiken om een nieuwe reserve aan te leggen voor personeelsgerelateerde risico's. Echter in de indexatie is al rekening gehouden met een stijging van de loonkosten en voor overige risico's kunnen deelnemers via een begrotingswijziging worden gevraagd een bijdrage te leveren. Daarom wordt voorgesteld om de middelen die nu over zijn terug te geven aan de deelnemers.*
3. In te stemmen met de ontwerpbegroting 2025 OD NHN.
 1. *De ontwerpbegroting bevat geen uitwerking van het interbestuurlijk programma. Dit zal apart in beeld worden gebracht. Ook bevat het geen kosten voor de verdere uitwerking van de Omgevingswet en de Uitvoerings- & Handhavingsstrategie (U&H strategie). De resultaatbestemming 2023 is niet verwerkt in de ontwerpbegroting 2025, daarom kan deze worden vastgesteld.*

Kanttekeningen en risico's

1. Het Algemeen Bestuur beslist over reactie op de zienswijzen: omdat de gemeenschappelijke regeling OD NHN bestaat uit meerdere deelnemers kan het zijn dat er verschillende zienswijzen worden ingebracht. Uiteindelijk beslist het Algemeen Bestuur over de ingediende zienswijzen en pas daarna zullen de stukken definitief worden en zal de terug te ontvangen bijdrage definitief worden.
2. Risico op hogere kosten door IBP VTH: De OD NHN voldoet niet aan de robuustheidscriteria. Om hier wel aan te kunnen voldoen is hoogstwaarschijnlijk structureel geld nodig. Momenteel wordt gewerkt aan een plan van aanpak. De verplichting voor financiële bijdrage ontstaat pas op het moment dat het AB het plan van aanpak heeft vastgesteld en het vervolgens voor reactie aan de raden en de staten voorlegt en die het ook (in meerderheid) goedkeuren.

Alternatieven

Er is overwogen of voorgesteld moest worden om een zienswijze in te dienen over het plan van aanpak IBP. Echter doordat voor IBP-VTH gewerkt wordt aan een plan van aanpak waar ook de optie om kostenneutraal te kunnen voldoen aan de robuustheidscriteria opgenomen zal zijn en

het feit dat voor de Omgevingswet geen extra kosten zijn opgenomen, is het voorstel om geen zienswijze af te geven.

Samenwerking en participatie

Er heeft geen participatie en inspraak over dit voorstel plaatsgevonden. Er heeft met Alkmaar afstemming plaatsgevonden, waar een vergelijkbaar voorstel aan de raad wordt voorgelegd.

Financiën

Dit voorstel heeft financiële gevolgen. De jaarrekening 2023 sluit af met een positief resultaat, waarvan wordt voorgesteld dit resultaat in een aantal reserves op te nemen. Wanneer de indexatie wordt verrekend en de ontwerpbegroting 2025 van de OD NHN wordt vastgesteld zoals voorgesteld, wordt de bijdrage van Dijk en Waard:

Bijdrage Dijk en Waard			2024	2025	2026	2027	2028
Begroting 2025			1.163.000	1.209.000	1.209.000	1.209.000	1.209.000
Begroting Dijk en Waard	44308	Inkomensoverdrachten - overige instellingen en personen	-	-	-	-	-
	44303	Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	1.160.000	1.160.000	1.160.000	1.160.000	1.160.000
			1.160.000	1.160.000	1.160.000	1.160.000	1.160.000
		Verschil	-3.000	-49.000	-49.000	-49.000	-49.000
	44303	LIAS	1.160.000	1.209.000	1.209.000	1.209.000	1.209.000

Noot: de verhoging wordt veroorzaakt door de indexatie die is toegepast, hetgeen geheel conform uw besluit over de conceptkadernota 2025 OD NHN is.

Communicatie

Er vindt geen actieve communicatie (met de bewoners en ondernemers) over dit voorstel plaats.

Uitvoering

Wanneer de raad een besluit heeft genomen, wordt dit kenbaar gemaakt aan het Dagelijks Bestuur van de OD NHN. Het Dagelijks Bestuur formuleert een bestuurlijke reactie op alle ingekomen zienswijzen en legt deze voor aan het Algemeen Bestuur. In deze vergadering worden de stukken definitief vastgesteld.

Bijlagen, onderdeel van het besluit

- Bijlage 1. AB besluit jaarrekening 2023;
- Bijlage 2. Concept jaarrekening 2023 OD NHN- (versie DB van 10-04-2024);
- Bijlage 3. Dashboard OD NHN jaarrekening 2023;
- Bijlage 4. AB Besluit resultaatbestemming 2023;
- Bijlage 5. AB Besluit begroting 2025;
- Bijlage 6. OD NHN ontwerpbegroting 2025 (versie DB van 10-04-2024).

Bijlagen ter informatie

- Bijlage 7. E-mailbericht met aanbieden jaarstukken en ontwerpbegroting;
- Bijlage 8. Begeleidende brief zienswijzeprocedure Jaarstukken 2023 en Begroting 2025;
- Bijlage 9. Brief Publieke Sector Accountants inzake rechtmatigheid.