AB-BESLUIT

Aan : Algemeen Bestuur OD NHN
Datum vergadering : 12-07-2023
Auteur : H. van Mullem
Onderwerp : Resultaatbestemming 2022
Agendapunt : Nummer
Bijlage(n) : 1
Portefeuille : Financiën

Aanleiding
In artikel 29 van de Gemeenschappelijke Regeling is opgenomen dat het Algemeen Bestuur de resultaatbestemming vaststelt. Dit besluit strekt hiertoe.

Het boekjaar 2022 is afgesloten met een positief totaalresultaat van € 1.110.040 te verdelen in:
- Resultaat Milieutaken € 1.488.331 (positief)
- Resultaat VTH-plustaken € - 378.291 (negatief)

Resultaat Milieutaken
Het positieve resultaat is opgebouwd uit:

Personeelskosten (incl. inhuur) primair proces (LS en aanvullende opdrachten)	€ - 1.285.575	N
Opbrengst aanvullende opdrachten buiten LS deelnemers	€ 1.774.647	V
Inkomsten Bodemloket	€ 77.831	V
Overige opbrengsten	€ 247.091	V
Saldo opbrengsten/ kosten voorgaande boekjaren	€ 5.086	V
Opleidingskosten	€ 20.606	V
Masterplan ICT/ overige ICT kosten	€ - 202.817	N
Renteopbrengst	€ 17.477	V
Onttrekking aan reserve Omgevingswet	€ 9.934	V
Niet ingezette post onvoorzien	€ 58.388	V
Overhead	€ 765.663	V

Resultaat VTH-plustaken
Het negatieve resultaat is opgebouwd uit:

personeelskosten (incl. inhuur)	€ -600.722	N
Masterplan ICT	€ -129.670	N
Renteopbrengst	€ 11.175	V
Niet ingezette post onvoorzien	€ 54.636	V
Overhead	€ 161.183	V
Onttrekking aan reserve (PASS meldingen)	€ 125.107	V

In de jaarrekening 2022 wordt een nadere toelichting gegeven de opbouw van het resultaat.

Inhoudelijk advies van DB aan AB

Bestemmingsreserve Masterplan ICT

Bij de start van het Masterplan ICT is inzichtelijk gemaakt welke acties moesten plaatsvinden en welke financiële consequenties daarbij horen. Wanneer deze kosten daadwerkelijk zouden worden gemaakt, was niet met zekerheid te zeggen.

Om de beschikbaar gestelde gelden voor het Masterplan ICT die door mogelijke vertraging niet in het betreffende jaar konden worden uitgegeven buiten het rekeningresultaat te houden, is een bestemmingsreserve Masterplan ICT gevormd. In deze bestemmingsreserve worden de exploitatieoverschotten en -tekorten per jaar verrekend die door verschuiving in de tijd ontstaan.

In 2022 is er een exploitatietekort ontstaan van € 454.277 voor het MP ICT. Aangezien we op de overige ICT kosten een voordeel hadden, resulteert dit in een tekort van € 332.487. Dit tekort zou dan gedekt worden door een onttrekking aan de reserve. Gezien het positief resultaat bij het onderdeel Overhead (€ 650.907) is het voorstel om geen onttrekking aan de reserve doen. We willen in 2023 en 2024 deze middelen graag inzetten voor andere onderwerpen op het gebied van ICT.

Het DB adviseert om het negatieve exploitatiesaldo Masterplan ICT niet te onttrekken aan de reserve Masterplan ICT.

Algemene reserve

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. In 2022 is de omvang van de algemene reserve niet gewijzigd. Met deze omvang geldt nog steeds dat de maximale omvang bereikt is.

Het DB adviseert om geen middelen te storten in de algemene reserve.

Instellen bestemmingsreserve CAO

Voor 2023 is een nieuwe CAO afgesloten. Dit betekent ten opzichte van 2022 dat de salariskosten gemiddeld met 9,1 % stijgen. In de begroting 2023 is rekening gehouden met een indexatie van 2,3%. Dit betekent dat we een tekort op de salariskosten gaan voorzien voor het jaar 2023.
Het tekort wordt voorlopig geraamd op € 1.047.000. Hiervan is 62% voor het taakveld Milieutaken (€ 650.000) en 38% voor het taakveld VTH-Plus (€ 397.000). (Hierbij is al rekening gehouden met de extra salariskosten als gevolg van extra opbrengsten buiten LS).
Op basis van de FUGR wordt de deelnemersbijdrage gedurende het begrotingsjaar 2023 niet aangepast. Het is nog niet duidelijk of onze deelnemers voor 2023 gecompenseerd zullen gaan worden voor deze stijging via de algemene uitkering uit het gemeentefonds of provinciefonds.
Om (financiële) problemen te voorkomen zouden we een reserve kunnen instellen voor de verwachte ongedekte stijging van de salariskosten. Deze reserve kan dan in 2023 vrijvallen ter dekking van het voorziene tekort op de salariskosten.
Beide taakvelden vallen onder de nieuwe CAO en zouden hieraan moeten bijdragen.

Voor het taakveld Milieu zou hiervoor het positieve resultaat ingezet kunnen worden. Dit gaat niet op voor het taakveld VTH-Plus, vanwege het negatieve resultaat. Het voorstel is om een deel uit de reserve VTH-Plus over te hevelen naar de bestemmingsreserve CAO.
De bestemmingsreserve VTH-Plus vormt het weerstandsvermogen om mogelijke toekomstige financiële tegenvallers incidenteel op te vangen zonder dat de continuïteit van de uitvoering van de VTH-plustaken in gevaar komt. Daarnaast zijn bij de resultaatbestemming van 2020 gelden voor het uitvoeren van activiteiten op het gebied van stikstof in de reserve gestort. De onttrekking aan de reserve VTH-Plus voor de bestemmingsreserve CAO voldoet hieraan.

Het DB adviseert om een bestemmingsreserve CAO (€ 1.047.000) in te stellen.

Instellen bestemmingsreserve verstevigen bedrijfsvoering

De organisatie van de OD NHN is gegroeid door de toename van de taken (o.a. op gebied van stikstof). Dit vraagt ook extra inspanningen van bedrijfsvoering. Een goede bedrijfsvoering is een randvoorwaarde voor de continuïteit van de organisatie.
De OD NHN wil investeren in het verder versterken van de bedrijfsvoering.

De OD NHN is gezien de steeds complexer wordende wet- en regelgeving, toe aan de volgende stap in de organisatieontwikkeling om de organisatie toekomstbestendig te maken. Het gaat hierbij om versterking van de bedrijfsvoering. De OD NHN wil beter in control komen door adequate sturing op de interne organisatie en het beter inspelen op de wijzigende opdrachten van onze deelnemers. Hiertoe wordt een o.a. een controlplan opgesteld. In dit plan staan maatregelen om de interne planning en control verder te verbeteren zoals systeemtechnische- on organisatorische aanpassingen; het inrichten van de '3 Lines of Defense' en een betere verantwoording aan het bestuur over rechtmatigheid, de effecten van de genomen beheersingsmaatregelen.
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. We zullen het controlplan met het bestuur delen evenals de voortgang over de uitvoering van het plan.

Het initiatief ondersteunt beide taakvelden en we stellen daarom voor dat beide taakvelden aan het verstevigen van de bedrijfsvoering naar rato bijdragen.
Van het benodigde bedrag van € 400.000 is 62% voor het taakveld Milieutaken (€ 248.000) en 38% voor het taakveld VTH-Plus (€ 152.000).

Voor het taakveld Milieu zou hiervoor het positieve resultaat ingezet kunnen worden.
Dit gaat niet op voor het taakveld VTH-Plus, vanwege het negatieve resultaat.
De bestemmingsreserve VTH-Plus vormt het weerstandsvermogen om mogelijke toekomstige financiële tegenvallers incidenteel op te vangen zonder dat de continuïteit van de uitvoering van de VTH-Plustaken in gevaar komt. Daarnaast zijn bij de resultaatbestemming van 2020 gelden voor het uitvoeren van activiteiten op het gebied van stikstof in de reserve gestort. Het voorstel om geld beschikbaar te stellen voor verstevigen bedrijfsvoering uit de bestemmingsreserve VTH-Plus past hierin.

Onduidelijk is hoe in de praktijk de besteding van deze € 400.000 zal uitpakken voor de verschillende taakvelden. Daarom is het voorstel om per taakveld een reserve in te stellen.

Het DB adviseert om een bestemmingsreserve verstevigen bedrijfsvoering Milieu (€ 248.000) en een bestemmingsreserve verstevigen bedrijfsvoering VTH-Plus (€152.000) in te stellen.

Onttrekking aan bestemmingsreserve VTH-Plus
De bestemmingsreserve VTH-Plus heeft een omvang op 31 december 2022 van € 1.298.498.
Het MT adviseert om een bedrag van € 927.291, bestaande uit het negatieve exploitatieresultaat VTH-Plus (€ 378.291) en de storting in de reserve CAO (€ 397.000) en de storting in de reserve verstevigen bedrijfsvoering VTH-Plus (€ 152.000) te onttrekken aan de bestemmingsreserve VTH-Plus.

Restitueren resterende exploitatieresultaat Milieu
Het DB adviseert om het resterende positieve exploitatieresultaat € 590.331 (€ 1.148.331 - € 650.000 - € 248.000) op het onderdeel Milieu ter restitueren naar verhouding van de LS bijdrage.

Vervolgprocedure

1. Het Dagelijks Bestuur verstuurt de jaarrekening vóór 15 juli 2023 aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Bijlagen

1. Resultaatverdeling milieutaken

Voorgesteld Besluit van het DB aan het AB op 26-04-2023

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

1. het negatieve exploitatiesaldo Masterplan ICT niet te onttrekken aan de reserve Masterplan ICT;
2. geen middelen te storten in de Algemene reserve;
3. een bestemmingsreserve CAO (€ 1.047.000) in te stellen;
4. een bestemmingsreserve verstevigen bedrijfsvoering Milieu (€ 248.000) in te stellen;
5. een bestemmingsreserve verstevigen bedrijfsvoering VTH-Plus (€ 152.000) in te stellen;
6. een bedrag van € 927.291 te onttrekken aan de bestemmingsreserve VTH-plus;
7. een bedrag van € 590.331 te restitueren aan de deelnemers naar verhouding van de lumpsum bijdrage milieutaken.

Besluit AB op 12-7-2023

Conform voorstel.

Ondertekening

De voorzitter, De secretaris,

M.C. Uitdehaag Q.M. Foppe

Bijlage 1: Resultaatverdeling Milieutaken

Deelnemer	Bijdrage 2022 in €	Aandeel rekeningresultaat in €
Gemeente Alkmaar	1.363.125	63.479
Gemeente Bergen	667.061	31.064
Gemeente Castricum	677.115	31.532
Gemeente Den Helder	900.725	41.945
Gemeente Drechterland	461.111	21.473
Gemeente Enkhuizen	472.527	22.005
Gemeente Heerhugowaard	662.091	30.833
Gemeente Heiloo	349.938	16.296
Gemeente Hollands Kroon	1.757.220	81.831
Gemeente Hoorn	1.516.360	70.615
Gemeente Koggenland	143.492	6.682
Gemeente Langedijk	281.777	13.122
Gemeente Medemblik	1.296.596	60.381
Gemeente Opmeer	66.315	3.088
Gemeente Schagen	829.585	38.633
Gemeente Stede Broec	108.345	5.045
Gemeente Texel	502.642	23.407
Provincie Noord-Holland	620.587	28.900
Totaal bijdrage Milieutaken	**12.676.612**	**590.331**