AB-BESLUIT

Aan	: Algemeen Bestuur OD NHN
Datum vergadering	: 10-07-2024
Auteur	: H. van Mullem
Onderwerp	: Resultaatbestemming 2023
Agendapunt	: 4.2
Bijlage(n)	: -
Portefeuille	: Financiën (portefeuille M. Versluis)

Voorgesteld Besluit DB voor AB op 10-7-2024

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:
- € 758.000 te onttrekken aan de reserve MP ICT;
- € 67.000 te storten in de algemene reserve, waardoor deze uitkomt op 2,5% van de lasten (taakveld Milieu);
- € 1.047.000 te onttrekken aan de reserve CAO vanwege de CAO 2023;
- € 976.000 te storten in de reserve personeelsgerelateerde risico's. Het volledige bedrag bij de jaarrekening 2024 weer laten vrijvallen;
- € 699.000 te storten in de bestemmingsreserve VTH-Plus om de niet geraamde kosten voor extra afgesproken taken in 2024.

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

Het boekjaar 2023 is afgesloten met een positief totaalresultaat van € 1.742.000 te verdelen in:
- Resultaat Milieutaken € 671.000 (positief)
- Resultaat VTH-plustaken € 1.071.000 (positief)

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.

Vanaf het jaar 2023 is de jaarlijkse incidentele bijdrage voor het MP ICT komen te vervallen. Hierdoor is het MP ICT vanaf de begroting van 2023 een structureel onderdeel van de begroting geworden. De bijbehorende reserve wordt voortaan uitsluitend ingezet voor incidentele uitgaven die voortvloeien uit het MP ICT. In 2023 hebben we € 758.000 aan incidentele uitgaven gehad. Dit was onder meer voor de aanschaf en implementatie van AFAS software (incl. benodigde externen), inhuur van externen voor doorontwikkeling ons zaaksysteem (Open Wave) en DMS, implementatie informatiebeleid en adviseurs op gebied van archief en documentatie.

Het DB adviseert om het de incidentele kosten die gemaakt zijn 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. Het gaat hier om de lasten van het programma Milieu.

Onze algemene reserve is onvoldoende voor het benodigde weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen is van belang om niet-structurele financiële risico's op te kunnen vangen ten einde de taken van de organisatie voort te kunnen zetten. Gezien de risico's in de risicoparagraaf is het gewenst dat het weerstandsvermogen tot het maximaal toegestaan percentage van 2,5% van de lasten wordt gevuld.

In 2023 is de omvang van de algemene reserve berekend op € 406.000. De huidige omvang is 339.000. Een verschil derhalve van 67.000.

Het DB adviseert het AB om een deel van het positieve resultaat in te zetten om € 67.000 te storten in de Algemene reserve. Ook al omdat risico's in de tijd nog kunnen toenemen door het moeten voldoen aan de robuustheidscriteria (IBP VTH) en de onzekerheid omtrent de financiering daarvan.

Bestemmingsreserve CAO: vrijval in 2023
Bij de resultaatbestemming 2022 is de bestemmingsreserve CAO gevormd. De nieuwe CAO 2023 zorgde voor een hogere stijging van de salariskosten dan dat opgenomen was in de begroting 2023 via de indexatie. Op basis van de FUGR wordt de deelnemersbijdrage gedurende het begrotingsjaar niet aangepast. Omdat onduidelijk was of onze deelnemers hiervoor volledig gecompenseerd zouden worden via het gemeentefonds of provinciefonds, is besloten om alleen voor de ongedekte kosten van de CAO 2023 een reserve in te stellen. De reserve zou in 2023 vrijvallen ter dekking van het voorziene tekort op de salarissen. De reserve was volledig bedoelt voor de stijging CAO 2023, dus de reserve is volledig vrijgevallen in de jaarrekening 2023. Het doel waarvoor de reserve in het leven was geroepen was op 31 december vervallen.

Het DB adviseert om de totale omvang van de reserve CAO (€ 1.047.000) te laten vrijvallen ten gunste van de jaarrekening. Bij de vrijval is rekening gehouden met de oorspronkelijke inbreng door de taakvelden Milieu en VTH-Plus.

Bestemmingsreserve personeelsgerelateerde risico's: storting
Net zoals in 2023 is in 2024 een nieuwe CAO afgesproken. Een groot deel van de indexatie 2024 is nodig voor de doorwerking van de stijging van de salariskosten, als gevolg van de CAO 2023, en personeel gerelateerde risico's' zoals wervingskosten en tijdelijke inhuur als gevolg van de krapte op de arbeidsmarkt.

Net als bij de resultaatbestemming 2023, is het onduidelijk of onze deelnemers hiervoor in 2024 volledig gecompenseerd worden via het gemeentefonds en provinciefonds. Om geen tussentijdse begrotingswijziging te hoeven doen, geen onverwachte overschrijding gedurende jaar, of geen (door CAO gedwongen) bezuiniging te moeten verwerken, kan het resterende resultaat bij het taakveld Milieu (€ 604.000) hiervoor worden ingezet, alsmede € 372.000 vanuit VTH-Plus voor de provinciale taken. Bij de jaarrekening 2024 zal deze reserve dan weer vrijvallen.

Het DB adviseert om € 976.000 te storten in de bestemmingsreserve 2024. Deze reserve zal aan het einde van het jaar volledig vrijvallen.

Bestemmingreserve VTH-Plus
Afgesproken was dat de kosten van afhandelen van de PASmeldingen uit de VTH-Plus reserve gedekt konden worden. Gezien het resultaat is dit niet nodig geweest. Er heeft derhalve geen onttrekking plaatsgevonden.
In het kader van het uitvoeringsprogramma 2024 is afgesproken om een deel van het positieve jaarrekening resultaat in te zetten voor de uitvoering van extra taken in 2024. De kosten van deze taken zijn niet opgenomen in de begroting 2024. Daarbij gaat het om taken op het gebied van (pre) SMP; versnelling afhandelen PASmeldingen en vergunningen op de taakveld Soorten. We

willen het restant van het saldo storten in de bestemmingsreserve VTH-PLUS om op deze wijze de kosten van de extra taken te dekken.

Het DB adviseert om het restant van het positieve saldo, zijnde € 699.000, te storten in de bestemmingsreserve VTH-Plus. De onttrekking in de jaarrekening 2024 zal dan geschieden om de kosten van de extra taken te dekken.

Vervolgprocedure

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

Bijlagen

1. geen

Besluit AB op 10-7-2024

Conform voorstel.

Ondertekening

De voorzitter, De secretaris,

L.Hj. Voskuil Q.M. Foppe