

AB-BESLUIT

Aan : Algemeen Bestuur OD NHN
Datum vergadering : 07-07-2021
Auteur : C. van den Tempel (Concerncontroller)
Onderwerp : Resultaatbestemming 2020
Agendapunt : ..
Bijlage(n) : 1
Portefeuille : Financiën (Dhr. Groot)

Aanleiding

In artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling is opgenomen dat het Algemeen Bestuur de resultaatbestemming vaststelt. Dit besluit strekt hiertoe.

Het boekjaar 2020 is afgesloten met een positief totaalresultaat van **€ 2.797.454** te verdelen in:

- Resultaat Milieutaken	€ 978.654
- Resultaat VTH-plustaken	€ 1.818.800

Resultaat Milieutaken

Dit positieve rekeningresultaat is opgebouwd uit:

Exploitatiesaldo Masterplan ICT (incidenteel)	€ 522.197
Gefactureerde opslag (incidenteel)	€ 54.899
Kadernota (incidenteel)	€ 400.000
Saldo	<u>€ 1.558</u>
Totaal	€ 978.654

Door de Corona-uitbraak hebben de controles die betrekking hebben op evenementen en horeca en het project afval niet plaats kunnen vinden. De deelnemers hebben over 2020 een creditnota ontvangen voor hun bijdrage hierin. Voor de verplichte controles waarvoor een inhaalslag gemaakt moet worden in 2021 is een reservering op de balans opgenomen.

Resultaat VTH-plustaken

Dit positieve rekeningresultaat is opgebouwd uit:

Exploitatiesaldo Masterplan ICT (incidenteel)	€ 243.730
Kadernota (incidenteel)	€ 200.000
Saldo	<u>€ 1.375.070</u>
Totaal	€ 1.818.800

De onderbouwing van het Saldo vindt u in de jaarrekening.

Exploitatiesaldo Masterplan ICT

Bij de start van het masterplan is inzichtelijk gemaakt wat er voor acties moesten plaats vinden en de daarbij behorende financiële consequenties. Het tijdspad wanneer deze kosten werkelijk zouden worden gemaakt was niet met zekerheid te zeggen, zeker omdat de uitvoering vertraagd was in verband met de besluitvorming.

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 exploitatietekorten die door verschuiving in de tijd ontstaan per jaar verrekend.

Inmiddels is de uitvoering van het Masterplan ICT in volle gang met zeer positieve resultaten. Uit de berekening die gemaakt zijn per 31-12-2020 kan geconcludeerd worden (groene kolom) dat het storten van het exploitatiesaldo van 2020 niet nodig zou zijn.

	Budget (Masterplan)	Openstaande budgetten	Verplichting	Betaald	Saldo
10001 AVG	270.500,00	85.000,00	0,00	64.310,00	121.190,00
10002 Informatiebeveiliging	584.200,00	260.000,00	0,00	60.337,50	263.862,50
10003 Architectuur	315.000,00	101.000,00	0,00	52.490,00	161.510,00
10004 Infrastructuur	2.864.080,00	2.315.600,00	4.462,50	429.715,56	114.301,94
10005 ICT Beheer	417.200,00	264.500,00	162.514,00	19.150,00	-28.964,00
10006 DIV	45.700,00	28.000,00	0,00	20.660,00	-2.960,00
10007 Nieuw Centraal Systeem	913.000,00	900.750,00	14.850,00	142.320,00	-144.920,00
10008 Formatie	2.458.750,00	1.418.072,00	260.423,00	782.038,66	-1.783,66
10009 Audit	0,00	0,00	0,00	56.842,50	-56.842,50
10010 Ketenpartners	728.000,00	371.000,00	0,00	0,00	357.000,00
10011 BIS	112.200,00	52.400,00	37.452,42	36.167,00	-13.819,42
Saldo	8.708.630,00	5.796.322,00	479.701,92	1.664.031,22	768.574,86

Kadernota 2020

Als gevolg van de uitwerking van het Masterplan ICT uit 2017 wordt de bedrijfsvoering versterkt en in het primair proces doelmatiger gewerkt. Dit zou vanaf 2019 een efficiency besparing op moeten leveren die is verwerkt in de meerjarige begroting om het Masterplan ICT structureel te kunnen financieren. Echter; de uitvoering van het masterplan is pas op 1 mei 2018 opgestart i.v.m. de bestuurlijke besluitvorming waardoor de efficiency later realiseren zou worden. Hiervoor zijn, via de kadernota, incidenteel extra middelen beschikbaar gesteld door de deelnemers. De efficiëncyslag die nodig was om het Masterplan ICT te financieren is in 2020 gerealiseerd. De beschikbare middelen (€600.000) vallen dan ook via het rekeningresultaat vrij.

Extra opslag

Door extra toegekende middelen zoals het masterplan ICT buiten het uurtarief te houden was het aanvankelijk voordeliger om extra taken buiten de lumpsum te houden en als extra opdracht te verstrekken. Om tot een eerlijkere verdeling te komen tussen de deelnemers is het uurtarief voor werkzaamheden buiten de lumpsum verhoogd met een opslag. De mogelijke "winst" die de OD hierdoor maakt vloeit via het rekeningresultaat terug naar de deelnemers naar verhouding van de bijdrage aan de lumpsum. Dit resultaat is lager dan verwacht, omdat contracten die getekend zijn voor 10 juli 2019 worden gerespecteerd.

Inhoudelijk advies van DB aan AB:

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. De Algemene Reserve is het weerstandsvermogen van de OD. Het DB adviseert om het saldo van €17.992 ten gunste van de Algemene Reserve te bestemmen. Hiermee komt de Algemene Reserve op € 339.481 dit is 2,5% van de lasten van 2020.

Het DB adviseert om het exploitatiesaldo Masterplan ICT niet te storten in de daarvoor bestemde reserve maar te restitueren aan de deelnemers naar verhouding van de lumpsum bijdrage.

Het DB adviseert om de incidenteel toegekende middelen via de kadernota 2020 die niet nodig bleken te zijn na aanvulling van de Algemene Reserve, te restitueren aan de deelnemers naar verhouding van de lumpsum bijdrage.

Het DB adviseert om de extra opslag te restitueren aan de deelnemers naar verhouding van de lumpsum bijdrage.

Het DB adviseert om de incidenteel benodigde middelen voor stikstof van € 1.090.000 te storten in de bestemmingsreserve VTH-plustaken en het overige exploitatieresultaat van de VTH-plustaken te restitueren.

Alternatieven:

Het Algemeen Bestuur zou kunnen besluiten het positief resultaat anders te bestemmen.

Gevolgen:

- **Financiële gevolgen:**

Groei van de Algemene Reserve tot 2,5% van de lasten 2020.

Vervolprocedure:

Conform AB besluit verwerken van het resultaat.

Bijlagen:

1. Jaarrekening 2020

Voorgesteld besluit van het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur: 14 april 2021

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

1. Een bedrag van € 17.992 toe te voegen aan de Algemene Reserve.
2. Een bedrag van € 960.662 te restitueren aan de deelnemers naar verhouding van de lumpsum bijdrage milieutaken.
3. Een bedrag van € 1.090.000 te storten in de bestemmingsreserve VTH-plustaken.
4. Een bedrag van € 728.800 te restitueren aan de deelnemer VTH-plustaken.

Besluit Algemeen Bestuur 7 juli 2021: conform voorstel

Ondertekening

De voorzitter,

M.C. Uitdehaag

De secretaris,

Q. Foppe