



Agendanr.: 22

Voorstelnr.: RB2019049

Onderwerp: Jaarrekening 2018 en ontwerpbegroting 2020 van de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN)

Reden van agendering: ter besluitvorming

Aan de Raad,

Heerhugowaard, 14 mei 2019

Voorstel / besluit:

1. De begrote bijdrage voor milieutaken bij de ODNHN ad € 656.146,- op te nemen in de begroting 2020.
2. De zienswijze bij de begroting 2020 en de jaarstukken 2018 vast te stellen. De zienswijze luidt:

Ten aanzien van de begroting 2020:

1. Hoe denkt de OD NHN vanaf 2020 voldoende weerstandsvermogen op te bouwen om risico's het hoofd te kunnen bieden?
2. Bij Masterplan ICT is een bedrag van € 0,- (pag. 24) opgenomen terwijl het bedrag dat in de resultaatbestemming is genoemd, € 953.615 bedraagt. Is daar een verklaring voor?
3. Hoe kan het verschil worden verklaard in de meerjarenbegroting behorende bij de kadernota en de nu gepresenteerde begroting een toelichting ontbreekt?
4. De OD NHN stelt dat zij een transparante organisatie wil zijn. Kan concreet worden aangegeven wanneer deelnemers kunnen inloggen op de werkomgeving van de OD NHN? Een besluit hierover wordt al 6 jaar vooruitgeschoven.
5. Gezien de te verwachten grote impact van de stelselwijziging verdient het aanbeveling gedurende 2020 gezamenlijk met de deelnemers tot nieuwe dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) te komen. Tevens geven wij u ter overweging om naast de DVO een service level agreement (SLA) en dossier afspraken te maken en procedures (DAP) te ontwikkelen.
6. Onderzoek mogelijkheden om binnen huidige capaciteit slimmer de toename taken op te vangen;

Ten aanzien van de jaarrekening 2018:

1. Waarom zijn de resterende gelden uit het resultaat 2018 niet besteed aan het opvullen van het weerstandsvermogen en worden ze gerestitueerd aan de deelnemers?
2. Is besluitvorming de enige reden van vertraging in het Masterplan ICT of zijn andere factoren die een rol een spelen?
3. Wat is de planning voor een nieuwe financieringswijze wanneer leidt dit tot concrete voorstellen en implementatie?

Inleiding

Op grond van artikel 34 WGR lid 1 en lid 3 stelt het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling OD NHN de begroting vast voorgaand aan het jaar waarvoor zij dient en de jaarstukken volgend op het jaar waarop zij betrekking heeft. De raden van de deelnemende gemeenten kunnen op grond van artikel 35 lid 3 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen bij het dagelijks bestuur hun zienswijze aanbieden. Het dagelijks bestuur voegt deze zienswijzen bij de ontwerpbegroting, die aan het algemeen bestuur wordt toegezonden. Daarnaast kunnen de raden op grond van artikel 18, vijfde lid, van de Gemeenschappelijke Regeling ODNHN een zienswijze geven bij de jaarstukken. Uw raad wordt in de gelegenheid gesteld zienswijzen naar voren te brengen.

Begin dit jaar heeft uw raad een zienswijze kunnen afgeven op de kadernota van de Omgevingsdienst Noord-Holland noord. Deze extra zienswijzeprocedure is voortgekomen uit de begin 2018 door u vastgestelde notitie Informatievoorziening Gemeenschappelijke Regelingen en had tot doel de raden in de gelegenheid te stellen te sturen op de beleidsmatige en financiële uitgangspunten voor de begroting 2020, die nu voorligt. De zienswijzen van de deelnemers is bij het opstellen van de jaarstukken 2018 en de ontwerpbegroting 2020 betrokken.

Op 11 april 2019 zijn de ontwerpbegroting 2020 en de jaarstukken 2018 aangeboden aan de gemeente. Besluitvorming over de begroting 2020 en de jaarstukken 2018 vindt plaats in de vergadering van het Algemeen bestuur van de OD NHN op 11 juli a.s. In dit raadsvoorstel wordt ingegaan op belangrijke beleidsinhoudelijke en financiële effecten die volgen uit genoemde stukken. In dit voorstel is een conceptzienswijze voorbereid.

Beoogd effect

De raad de gelegenheid geven om invloed uit te oefenen op de financiële stukken van de ODNHN.

Argumenten ten aanzien van de begroting 2020

1. Beoogde doelstellingen:

De activiteiten van de OD NHN worden uitgevoerd binnen drie programma's Milieutaken, VTH plustaken en overhead. Voor deze programma's zijn in de ontwerp begroting heldere en toetsbare doelen geformuleerd.

2. Wettelijke en niet wettelijke taken:

De OD NHN voert wettelijk verplichte, niet wettelijk verplichte milieutaken en VTH-plustaken (de vml. provincietaken) uit. De gemeente Heerhugowaard heeft niet alle milieutaken bij de OD NHN ondergebracht. Een deel van de handhaving bij inrichtingen Wet milieubeheer wordt uitgevoerd door de afdeling Handhaving.

Uit de in de begroting omschreven Milieutaken uit Programma 1 valt af te leiden dat de huidige capaciteit binnen de OD NHN gezien de hoeveelheid taken en werkzaamheden onder druk komt te staan. In de begroting wordt daarover als oplossing aangehaald dat daar waar overschrijdingen van aantallen reguliere taken plaats vinden extra moet worden bijgedragen door de gemeenten die het betreffen. Er zijn echter ook andere methoden om capaciteitsproblemen op te vangen.

Zie zienswijze

3. Nieuw beleid:

- Er zal een financieringsvorm (lumpsum, output of een tussenvorm) worden gekozen. Alvorens een definitieve keuze wordt gemaakt wil het DB proefperiode gebruiken om medio 2020 tot een juiste afweging keuze te komen.
- De omgevingswet, de energietransitie en verduurzaming zijn de thema's voor de komende jaren. De OD NHN zal in de samenwerking een belangrijke partner zijn en leiden tot een andere wijze van samenwerken. Hoe die samenwerking en rol van de OD NHN zal zijn hangt af van de politiek-bestuurlijke keuzes van de deelnemers.
- Het jaar 2020 moet worden gezien als een overgangsjaar. Vanaf 2021 zal de stelselwijziging ten gevolge de Omgevingswet een grote impact hebben. In 2020 zal gezien, die stelselwijziging en de daarmee gepaard gaande decentralisatie een aantal zaken geformaliseerd moeten worden ten einde vanaf 2021 overeenkomstig het nieuwe stelsel te werken. Een aantal taken wordt nu uitgevoerd door de OD NHN opdracht van de provincie Noord-Holland. Met de stelselwijziging worden taken van bevoegd gezag provincie gedecentraliseerd naar bevoegd gezag gemeente. Een deel van die taken zal onder de noemer van wettelijke basistaken moeten worden uitgevoerd door de omgevingsdiensten. En een aantal taken lenen zich voor uitbesteding bij de omgevingsdiensten. Daarbij kan gedacht worden aan taken waarvoor de expertise al aanwezig is binnen de omgevingsdiensten. Voorbeeld daarvan zijn de bodemtaken, die nu nog onder de Wet bodembescherming vallen.

- Andere taken die gedecentraliseerd worden naar de gemeente en die de nodige impact zullen hebben zijn onderdelen uit de natuurwetgeving, veranderingen in methodieken geluidberekeningen en uitvoering Schone Lucht Akkoord.
Zie zienswijze

4. Financiële verantwoording

a) Paragraaf weerstandsvermogen/ Risicoparagraaf

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. Ultimo 2018 is de stand van de Algemene Reserve € 201.582,- waarmee niet voldaan kan worden aan het gewenste percentage.

De stand van de Algemene Reserve per 1 januari 2020 zal € 201.582 bedragen zonder toevoeging van de nog te nemen besluiten met betrekking tot het rekeningresultaat 2018 (door het Algemeen Bestuur). Er is zonder deze toevoeging onvoldoende weerstandscapaciteit om dit risico, zoals reeds vermeld in de kadernota, op te vangen.

b) Weerstandsvermogen (algemene reserve)

Het beleid omtrent weerstandsvermogen en risicobeheersing is vastgelegd in de Nota Weerstandsvermogen en Risicobeheersing, die op 15 december 2014 door het AB is vastgesteld. Als richtlijn is bepaald dat als weerstandsvermogen een Algemene reserve ter grootte van maximaal 2,5% van de exploitatielasten mag worden gevormd.

Het weerstandsvermogen is onvoldoende om de risico's van het traineeprogramma mee af te dekken. Opmerkelijk is dat het weerstandsvermogen voor de jaren 2021 t/m 2023 op € 0,- is gesteld. Deelnemers krijgen uit het resultaat 2018 wel een restitutie. Kan deze niet beter worden aangewend voor het op bouwen van het weerstandsvermogen in de jaren 2021 t/m 2023.

c) Indexatie gemeentelijke bijdrage 2020

In afwijking op de richtlijnen wordt een andere verdeelsleutel gehanteerd dan de voorgeschreven 70 % loon- 30%. Het gevolg is dat er voor twee onderdelen (milieutaken 76,73% loon en VTH-plus taken 71,78 % loon) een hoger indexcijfer wordt gehanteerd dan in de richtlijnen wordt aangegeven.

De OD stelt dat wanneer wordt uitgegaan van de standaard 70-30 verhouding er een onbedoelde taakstellende bezuiniging ontstaat. (over 6,73 % van de loonkosten is de indexatie dan 2% in plaats van 3,2%).

d) Sluitend perspectief

De begroting OD NHN 2020 is een sluitende begroting

e) Sluitend meerjarenperspectief

Op pagina 27 van de begroting 2020 wordt een sluitend meerjarenperspectief gepresenteerd. Deze wijkt echter af van de meerjarenbegroting in de kadernota.

f) Financiële kengetallen

In de begroting OD NHN 2020 zijn, conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), de benodigde financiële kengetallen opgenomen.

Gelet op voorstaande is er aanleiding om een zienswijze af te geven op de begroting van de OD NHN.

Uw raad wordt voorgesteld:

De volgende zienswijze af te geven bij de begroting 2020 van de OD NHN:

1. Hoe denkt de OD NHN vanaf 2020 voldoende weerstandsvermogen op te bouwen om risico's het hoofd te kunnen bieden?
2. Bij Masterplan ICT is een bedrag van € 0,- (pag. 24) opgenomen terwijl het bedrag dat in de resultaatbestemming is genoemd, € 953.615 bedraagt. Is daar een verklaring voor?
3. Hoe kan het verschil worden verklaard in de meerjarenbegroting behorende bij de kadernota en de nu gepresenteerde begroting een toelichting ontbreekt?
4. De OD NHN stelt dat zij een transparante organisatie wil zijn. Kan concreet worden aangegeven wanneer deelnemers kunnen inloggen op de werkomgeving van de OD NHN? Een besluit hierover wordt al 6 jaar vooruitgeschoven.
5. Gezien de te verwachten grote impact van de stelselwijziging verdient het aanbeveling gedurende 2020 gezamenlijk met de deelnemers tot nieuwe dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) te komen. Tevens geven wij u ter overweging om naast de DVO een service level agreement (SLA) en dossier afspraken te maken en procedures (DAP) te ontwikkelen.
6. Onderzoek mogelijkheden om binnen huidige capaciteit slimmer de toename taken op te vangen;

Argumenten ten aanzien van de jaarrekening 2018

1. Gerealiseerde resultaten in relatie tot doelstellingen
Voor 2018 heeft de OD NHN doelstellingen geformuleerd ten aanzien van de milieutaken en VTH plustaken. Voor het overgrote deel zijn de doelstellingen behaald. Het masterplan ICT heeft in 2018 vertraging opgelopen. Aangegeven wordt de werkdruk binnen de organisatie hoog is.
2. Wettelijke en niet wettelijke taken
Elke deelnemer heeft een dienstverleningsovereenkomst afgesloten met de OD NHN. Welke wordt uitgewerkt in een Uitvoeringsprogramma's dat jaarlijks wordt opgesteld. De hierin vermelde taken bevatten een duidelijk onderscheid tussen de wettelijke en niet-wettelijke taken. Aan de hand van taken en benodigde uren wordt het budget berekend. De OD NHN voert geen taken voor de deelnemers uit zonder voorafgaande opdracht.
3. Nieuw beleid
De bedrijfsvoering van de OD NHN organisatie is in 2018 veranderd. Op de taakvelden communicatie, hrm en financiën is de organisatie aan de hand van masterplannen verder geprofessionaliseerd.
4. Financiële verantwoording:
 - a) Paragraaf weerstandsvermogen/ Risicoparagraaf
Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de OD NHN is staat is bedrijfsmatige tegenvallers met financiële consequenties op te vangen. De ratio weerstandsvermogen is de beschikbare weerstandscapaciteit gedeeld door de benodigde weerstandscapaciteit .
€ 201.582,- / € 475.000,- = 0,42

Getoetst aan de normtabel is onvoldoende weerstandsvermogen. Het risico wordt echter voor de deelnemers naar rato verdeeld. Voor Heerhugowaard is dat een bedrag van € 9.548,- in het geval de OD NHN niet aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. In 2018 was er geen aanleiding toe.

- b) Weerstandsvermogen / algemene reserve
De stand van het eigen vermogen per 31/12/2018 bedraagt:

Algemene reserve	€ 201.582,-
Bestemmingsreserve	€ 1.027.941,-
Nog te bestemmen resultaat	€ <u>1.365.135,-</u>
Totaal	€ 2.594.658,-

De algemene reserve mag op basis van de richtlijn € 301.764,- bedragen (2,5% van de totale milieutaken ad € 12.070.564).

De benodigde weerstandscapaciteit bedraagt € 475.000,- Eind 2018 is de algemene reserve € 201.582,- waarmee niet voldaan kan worden aan dit percentage. In feite staan de deelnemende gemeenten als eigenaar garant en hebben een achtervang functie hebben indien de OD NHN geconfronteerd wordt met onverwachte, niet te beïnvloeden kostenposten. De benodigde weerstandscapaciteit bij de deelnemers door de te lage algemene reserve is opgenomen in de jaarrekening.

c) Langlopende leningen/ garantstellingen

De OD NHN heeft een langlopende lening opgenomen bij de provincie van € 400.000,- (rente van 0,28%). Deze is inzichtelijk opgenomen in de jaarrekening

d) Financiële kengetallen

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing is opgenomen dat de volgende 3 kengetallen op de OD NHN van toepassing zijn:

- Netto schuldquote
- Solvabiliteitsratio
- Structurele exploitatieruimte

De kengetallen leiden niet tot opmerkingen.

e) Rapport van bevindingen accountant

Bij de jaarstukken is een rapport van bevindingen van de accountant bijgevoegd. Deze geeft geen aanleiding tot het maken van aanvullende opmerkingen.

f) Controleverklaring 2018

Bij de jaarstukken is een goedkeurende accountantsverklaring bijgevoegd.

g) Resultaatbestemming

De OD NHN heeft conform de vastgestelde beleidslijnen in Noord-Holland Noord ten aanzien van weerstandsvermogen de mogelijkheid om een algemene reserve van 2,5% van de exploitatielasten te vormen. De exploitatielasten zijn voor de milieutaken volgens de jaarrekening 2018 € 12.070.564. Dit zou betekenen dat de Algemene Reserve zou kunnen groeien met € 100.182 tot € 301.764.

De jaarrekening 2018 sluit met een positief resultaat van € 1.365.135 Het algemeen bestuur van de OD NHN wordt door het dagelijks bestuur voorgesteld om de volgende bestemming te geven:

- a. Een bedrag van € 100.182 toe te voegen aan de Algemene Reserve.
- b. Een bedrag van € 953.615 toe te voegen aan de bestemmingsreserve Masterplan ICT.
- c. Een bedrag van € 142.465 van het resultaat Milieutaken te restitueren aan de deelnemers naar verhouding van de lumpsum bijdrage.

Gelet op bovenstaande is er een aanleiding om een zienswijze af te geven op de jaarstukken van de OD NHN.

De jaarstukken 2018 geven aanleiding tot het maken van de volgende zienswijze:

1. Waarom zijn de resterende gelden uit het resultaat 2018 niet besteed aan het opvullen van het weerstandsvermogen en worden ze gerestitueerd aan de deelnemers?
2. Is besluitvorming de enige reden van vertraging in het Masterplan ICT of zijn andere factoren die een rol een spelen?
3. Wat is de planning voor een nieuwe financieringswijze wanneer leidt dit tot concrete voorstellen en implementatie?

Uw raad wordt voorgesteld:

Een zienswijze af te geven bij de jaarstukken aan de OD NHN

Financiële gevolgen

De bijdrage voor milieutaken bij de OD NHN voor 2020 is begroot op € 656.146,- en zal met uw instemming in de begroting worden opgenomen.

Communicatie

Het besluit van uw raad over de begroting 2020 en de jaarstukken 2018 zal door middel van bijgevoegde zienswijzebrief aan het dagelijks bestuur van de RUDNHN kenbaar worden gemaakt Tijdens de regionale raadsinformatieavond van de Regio Alkmaar op 29 mei jl. bent u in de gelegenheid gesteld in gesprek te gaan met de vertegenwoordigers van de diverse gemeenschappelijke regelingen en onderling uw zienswijzen af te stemmen met de raden in de Regio Alkmaar.

Uitvoering

Zie monitoring/evaluatie

Monitoring/Evaluatie

Over de beleidsinhoudelijke en financiële realisatie van de begroting 2020 wordt door de OD NHN verantwoording afgelegd in bestuurs- en managementrapportages en de jaarstukken 2020.

Bijlagenr.	Titel/Onderwerp
Bij1907935	AB besluit jaarrekening 2018
Bij1907934	AB besluit ontwerpbegroting 2020
Bij1907936	AB besluit resultaatbestemming OD NHN 2018
Bij1907939	Jaarstukken 2018
Bij1907929	Jaarrekening 2018 OD NHN in 1 oogopslag
Bij1907940	Ontwerpbegroting 2020
Bij1907937	Accountantsverklaring
BW19-256	B en W advies
E201918032	Zienswijzebrief gemeente Heerhugowaard

Burgemeester en wethouders van Heerhugowaard,

de secretaris,

de burgemeester,

Advies presidium d.d. 14 mei 2019

In overleg met het Presidium is afgesproken om de jaarstukken en begrotingen van de diverse gemeenschappelijke regelingen, om procedurele redenen, rechtstreeks worden voorgelegd aan de gemeenteraad.

Bespreekstuk



Heerhugowaard Stad van kansen

Nr.: RB2019049

Voor	HOP, SH, VVD, CDA, GL, ND, PvdA en CU
Tegen	D66

de Raad van de gemeente Heerhugowaard;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 14 mei 2019;

gelet op het advies van het presidium d.d. 14 mei 2019;

gelet op:

artikel 189 Gemeentewet;

artikel 34b Wet gemeenschappelijke regelingen;

artikel 35 lid 3 Wet gemeenschappelijke regelingen;

artikel 4 Financiële uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen 2019.

b e s l u i t

1. de begrote bijdrage voor milieutaken bij de OD NHN ad € 656.146,- op te nemen in de begroting 2020 .
2. De zienswijze bij de begroting 2020 en de jaarstukken 2018 vast te stellen. De zienswijze luidt :

Ten aanzien van de begroting 2020:

1. Hoe denkt de OD NHN vanaf 2020 voldoende weerstandsvermogen op te bouwen om risico's het hoofd te kunnen bieden?
2. Bij Masterplan ICT is een bedrag van € 0,- (pag. 24) opgenomen terwijl het bedrag dat in de resultaatbestemming is genoemd, € 953.615 bedraagt. Is daar een verklaring voor?
3. Hoe kan het verschil worden verklaard in de meerjarenbegroting behorende bij de kadernota en de nu gepresenteerde begroting een toelichting ontbreekt?
4. De OD NHN stelt dat zij een transparante organisatie wil zijn. Kan concreet worden aangegeven wanneer deelnemers kunnen inloggen op de werkomgeving van de OD NHN? Een besluit hierover wordt al 6 jaar vooruitgeschoven.
5. Gezien de te verwachten grote impact van de stelselwijziging verdient het aanbeveling gedurende 2020 gezamenlijk met de deelnemers tot nieuwe dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) te komen. Tevens geven wij u ter overweging om naast de DVO een service level agreement (SLA) en dossier afspraken te maken en procedures (DAP) te ontwikkelen.
6. Onderzoek mogelijkheden om binnen huidige capaciteit slimmer de toename taken op te vangen;

Ten aanzien van de jaarrekening 2018:

1. Waarom zijn de resterende gelden uit het resultaat 2018 niet besteed aan het opvullen van het weerstandsvermogen en worden ze gerestitueerd aan de deelnemers?
2. Is besluitvorming de enige reden van vertraging in het Masterplan ICT of zijn andere factoren die een rol een spelen?
3. Wat is de planning voor een nieuwe financieringswijze wanneer leidt dit tot concrete voorstellen en implementatie?

Heerhugowaard, 28 mei 2019

De Raad voornoemd,

de griffier,



de voorzitter,

