

Bundel van de OD NHN vergadering Algemeen Bestuur van 1 juli 2020

- 0 Instructie vergadering, nazending tweede helft week 25 (15 - 20 juni)
- 1 Algemeen
- 1.a 10:00 - Opening / vaststellen agenda / mededelingen / ingekomen stukken
- 1.a.1 10:05 - Brief Bodemtaken gemeente Langedijk t.a.v. leden Algemeen Bestuur
 - ↳ *ter kennisname*
 - 1a1 Brief bodemtaken.docx
- 2 Bestuurlijk (portefeuille Uitdehaag)
- 3 Financieel (portefeuille Groot)
- 3.a 10:10 - AB Besluit Jaarrekening 2019
 - ↳ *ter vaststelling jaarstukken 2019*
 - 3a AB-Besluit jaarrekening 2019.pdf
- 3.a.1 10:20 - Jaarrekening 2019 AD NHN gewaarmerkt
 - ↳ *bijlage jaarstukken 2019*
 - 3a.1 Jaarrekening 2019 OD NHN gewaarmerkt.pdf
- 3.a.2 10:25 - Accountantsverslag OD NHN 2019 (vertrouwelijk)
 - ↳ *bijlage jaarstukken 2019 (vertrouwelijk)*
 - 3a.2 Accountantsverslag OD NHN 2019.pdf
- 3.a.3 10:30 - Controleverklaring Jaarrekening 2019
 - ↳ *bijlage jaarstukken 2019*
 - 3a.3 controleverklaring jaarrekening 2019 WG.pdf
- 3.b 10:31 - AB Besluit Resultaatbestemming 2019
 - ↳ *ter besluitvorming: resultaatbestemming 2019*
 - 3b AB-Besluit resultaatbestemming 2019.pdf
- 3.c 10:41 - AB Besluit Begroting 2021
 - ↳ *ter besluitvorming: begroting 2021 en komende jaren*
 - 3c AB-besluit begroting 2021.pdf
- 3.c.1 10:46 - OD NHN Begroting 2021
 - ↳ *begroting 2021*
 - 3c.1 OD NHN Begroting 2021.pdf
- 4 Juridisch (portefeuille Groot)
- 4.a 10:56 - VTH Strategie, ter besluitvorming (na OGON en DB). Nazending, te verwachten vrijdag 19 juni
- 5 Personeel (portefeuille Bashara)
- 6 Diversen
- 6.a 11:06 - Verslag, besluiten- en actielijst AB OD NHN d.d. 11 maart 2020
 - ↳ *ter vaststelling*
 - 6a Actiepuntenlijst_Vertrouwelijk_OD_NHN_vergadering_Algemeen_Bestuur_11_maart_2020.docx
 - 6a Besluitenlijst_Vertrouwelijk_OD_NHN_vergadering_Algemeen_Bestuur_11_maart_2020.docx
 - 6a OD_NHN_Vergadering Algemeen_Bestuur 11maart2020_conceptverslag.pdf
- 6.b 11:16 - Voortgangsrapportage Strategische Projecten, ter kennisname
 - ↳ *ter kennisname*
 - 6b Voortgangsrapportage_DB_strategische projecten_opdrachten_6c_20200617.docx
- 6.c 11:26 - Voortgangsrapportage I&A, ter kennisname (na DB). Nazending, te verwachten vrijdag 19 juni
- 7 Praktijkvoorbeeld
- 7.a 11:36 - Ons dagelijks werk gepresenteerd: afdeling Toezicht en Handhaving in Coronatijd (J. Vogel)
- 8 11:46 - Rondvraag
- 9 11:51 - Sluiting

Aan de collega AB-leden van de GR OD NHN

15 april 2020
VTH/team Kwaliteit en Innovatie

Z.M. Hussain
Bodemtaken

Beste collega,

Zoals je weet is de Omgevingswet uitgesteld, maar komt deze er wel aan. Met de komst van de Omgevingswet zullen de gemeenten ook een aantal extra taken naar zich toegeschoven krijgen. Dit betreffen met name taken op het gebied van bodem en ondergrond.

Verandering bevoegd gezag

Daar waar nu de provincie bevoegd gezag is voor de (chemische) bodemkwaliteit en beleid, zullen dat de gemeenten gaan worden. Vanuit de provincie is ongeveer twee jaar terug een project gestart om deze taken op een goede en transparante wijze over te dragen aan de gemeenten. Dit project "warme overdracht van bodemtaken" genoemd heeft wel geleid tot helderheid in uitvoering van taken, maar de middelen die daarmee zijn gemoeid zijn niet in beeld, anders dan wat de provincie nu uit geeft aan deze taken. Het rijk is aan zet, maar laat het afweten.

Nieuwe gevallen bodemverontreiniging

Vorenstaande is van belang omdat naast de hiervoor genoemde taken ook zogenaamde nieuwe ernstige gevallen bij de gemeenten komen te liggen. Dit zijn verontreinigingen die niet eerder in beeld waren of verontreinigingen met nieuwe soorten stoffen zoals PFAS/PFOA.

Brief Omgevingsdienst NHN

De Omgevingsdienst Noord-Holland heeft op 4 maart 2020 een brief gestuurd naar de deelnemers waarin wordt aangegeven dat zij deze taken kunnen en willen uitvoeren. In de brief zijn ook bedragen genoemd (uitgezonderd gemeente Alkmaar, omdat deze gemeente zelf de bodemtaken uitvoert), die de deelnemer kunnen en moeten inbrengen om deze taken uitgevoerd te krijgen.

Bij deze aanbieding is geen rekening gehouden met de financiële middelen die het rijk ter beschikking zal stellen. Ook ontbreken inzichten in de nieuwe gevallen van bodemverontreiniging en de kosten daarvan.

Regionaal standpunt

Als lid van het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord, wil ik graag met jou als medebestuurder mijn standpunt afstemmen.

Ik ben van mening dat de taken niet kunnen en moeten worden overgedragen, zolang niet duidelijk is hoeveel middelen het rijk ons ter beschikking stelt en ook hoe het rijk dan wel de provincie omgaat met de nieuwe gevallen van bodemverontreiniging (wie draagt welke kosten en waarom). Als de huidige praktijk van de provincie wordt voortgezet qua werk en middelen, maar ook financiering van ernstige gevallen, dan stel ik voor om te overwegen de bodemtaken wel onder te brengen bij de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord. In alle andere gevallen is mijn standpunt om de taken niet over te nemen en daarmee te voorkomen dat wij grote financiële risico's lopen.

Reactie

Graag ontvang ik jouw reactie op mijn brief, zodat ik het mee kan nemen in de overleggen die ik voer met het Dagelijks Bestuur. Je reactie kun je mailen naar: a.jongenelen@gemeentelangedijk.nl met een cc naar: z.hussain@gemeentelangedijk.nl

Vriendelijke groeten,

A.G.W.(Ad) Jongenelen
Wethouder gemeente Langedijk

AB-BESLUIT

Aan : Algemeen Bestuur OD NHN
Datum vergadering : 01-07-2020
Auteur : C. van den Tempel (Concerncontroller)
Onderwerp : Jaarrekening 2019
Agendapunt : 3a
Bijlage(n) : 1
Portefeuille : Financiën (Dhr. Groot)

Aanleiding

Bijgaand treft u de ontwerpjaarrekening 2019 van de OD NHN. In artikel 29 van de gemeenschappelijke regeling OD NHN is geregeld dat jaarlijks een jaarrekening wordt voorbereid en vastgesteld.

De jaarrekening is gecontroleerd en voorzien van controleverklaring door de Publieke Sector Accountants, die in opdracht van het algemeen bestuur de controle hebben uitgevoerd.

Het boekjaar 2019 is afgesloten met een positief totaalresultaat van **€ 31.841** te verdelen in:

- Resultaat Milieutaken € 19.725
- Resultaat VTH-plustaken € 12.116

Inhoudelijk advies van DB aan AB:

Het Algemeen Bestuur wordt geadviseerd de jaarstukken 2019 vast te stellen.

Gevolgen:

- **Financiële gevolgen:**
Resultaatbestemming is opgenomen in een afzonderlijk voorstel.

Vervolprocedure:

Het DB verstuurt de jaarrekening binnen twee weken na vaststelling aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Bijlagen:

1. Jaarrekening 2019.
2. Verslag van bevindingen 2019.
3. Controleverklaring 2019.
4. Gemotiveerde reactie van het DB op ingekomen zienswijzen (nazending).

Voorgesteld besluit van het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur: 8 april 2020

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om de jaarrekening 2019 vast te stellen rekening houdend met de gemotiveerde reactie van het Dagelijks Bestuur op de ingediende zienswijzen.

Besluit Algemeen Bestuur 1 juli 2020: conform voorstel

Ondertekening

De voorzitter,

De secretaris,

M.C. Uitdehaag

P.R. van Doorn

Jaarstukken 2019

Omgevingsdienst Noord-Holland Noord

Behandeld door het Dagelijks Bestuur: 8 april 2020
Vastgesteld door het Algemeen Bestuur: 1 juli 2020

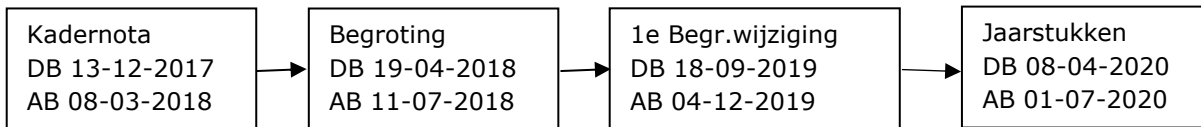
Inhoudsopgave

Inleiding	3
Leeswijzer	4
Samenstelling van het bestuur	5
Samenvatting financiële verantwoording en begrotingsrechtmatigheid	6
Jaarverslag	8
Programma 1 Milieutaken	9
1.1 Algemene doelstellingen	9
1.2 Programmaplan Uitvoeringstaken	9
1.3 Wat hebben we bereikt?	9
1.3.1 Regulering	9
1.3.2 Specialisme en Advies	10
1.3.3 Toezicht en Handhaving	11
1.4 Wat heeft het gekost?	12
1.5 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, VPB en onvoorzien	12
Programma 2 VTH plustaken	13
2.1 Algemene doelstellingen	13
2.2 Wat hebben we bereikt?	13
2.2.1 VTH plustaak Wbb-vergunningverlening	13
2.2.2 VTH plustaak Regulering Groen	14
2.2.3 VTH plustaak Vergunningverlening (Whvbz).....	14
2.2.4 VTH plustaak Toezicht & Handhaving	15
2.3 Wat heeft het gekost?	16
2.4 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, VPB en onvoorzien	16
Paragrafen	17
3.1 paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	17
3.2 Paragraaf Financiering	21
3.3 Paragraaf Bedrijfsvoering	23
Jaarrekening	28
4.1 Balans per 31 december 2019	29
4.2 Toelichting op de balans	30
4.2.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	30
4.2.2 Vaste activa	30
4.2.3 Vlottende activa	31
4.2.4 Vaste passiva	33
4.2.5 Vlottende passiva	35
4.3 Overzicht van baten en lasten	36
4.4 Toelichting op het overzicht baten en lasten	37
4.4.1 Overzicht incidentele lasten en baten	37
4.4.2 Overzicht per taakveld	37
4.5 Wet normeringbezoldiging topfunctionarissen	37
4.6 Wet op de vennootschapsbelasting	40
4.7 EMU-saldo	40
4.8 Gebeurtenissen na balansdatum - Corona Virus	40
Controleverklaring	41
Bijlagen	43
Bijlage 1 Investeringsoverzicht.....	43
Bijlage 2 Stemverhoudingen	44
Bijlage 3 Productieaantallen Milieutaken	45
Bijlage 4 Productieaantallen VTH basistaken en VTH plustaken.....	47
Lijst van gebruikte afkortingen.....	51

Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2019 van de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN), bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening 2019. Met deze stukken legt OD NHN verantwoording af aan haar deelnemende gemeenten en de provincie Noord-Holland.

Budgetcyclus 2019



Resultaat Milieutaken

Het totaalresultaat van de OD NHN bedraagt €31.841, te verdelen in het deel Milieutaken €19.725 en VTH plustaken €12.116

De OD NHN heeft conform de vastgestelde beleidslijnen in Noord-Holland Noord ten aanzien van weerstandsvermogen de mogelijkheid om een algemene reserve van maximaal 2,5% van de exploitatielasten te vormen. De exploitatielasten zijn voor de milieutaken volgens de jaarrekening 2019 €14.064.668. Dit zou betekenen dat de Algemene reserve zou kunnen groeien met het resultaat van €19.725 tot €321.489.

Resultaat VTH plustaken

Het resultaat voor het deel VTH-plustaken is €12.116.

Realisatie van doelstellingen en ontwikkelingen

Met het vertrek van Adnan Tekin en het toetreden tot het bestuur van gedeputeerde Edward Stigter heeft ons bestuur naar verwachting voorlopig zijn laatste wijziging doorgemaakt.

Het jaar 2019 stond in het teken van de verdere versterking van onze organisatie, zowel op beleidsmatig als personeelsgebied. Beleidsmatig ondersteunen we steeds meer gemeenten bij de energietransitie en verduurzaming. De voorbereiding op de warme overdracht van bodemtaken is 2019 begonnen, evenals een steeds intensievere voorbereiding op de start van de Omgevingswet.

Op het gebied van personeelsontwikkeling merkten we in het verslagjaar dat het vergrijsde personeelsbestand ons steeds meer parten gaat spelen. Door de groei van de economie neemt het aantal opdrachten toe, maar tegelijk zien we dat er meer en meer collega's met pensioen gaan en het moeilijker wordt om nieuwe gekwalificeerde technische en juridische medewerkers te werven, waardoor de adequate uitvoering van de werkzaamheden langzamerhand steeds meer onder druk staat. Reeds eerder zagen we dit aankomen waardoor we in 2017 een strategische personeelsplanning hebben vormgegeven. Als vervolg daarop hebben we in 2018 een zeer geslaagde ronde trainees gehad, waar we in 2019 van hebben kunnen profiteren. Een dergelijke ontwikkeling sluiten we voor de toekomst zeker niet uit.

Blij zijn we met het gegeven dat door streng financieel beleid we erin zijn geslaagd het verslagjaar positief af te sluiten. Dit ondanks het feit dat we steeds duurdere inhuurkrachten nodig hebben (de inkoopprijs van deze medewerkers ligt soms boven de prijs die we maximaal aan onze opdrachtgevers in rekening kunnen brengen) en we bijvoorbeeld de naamsverandering uit de exploitatie hebben betaald.

Al met al is 2019 een positief jaar geweest, waarin we onze opdrachtgevers/eigenaren goed van dienst zijn geweest en we de basis voor de toekomst hebben kunnen versterken.

Rob van Doorn
Directeur Omgevingsdienst Noord-Holland Noord

Leeswijzer

De OD NHN voert in 2019 milieutaken uit voor 17 gemeenten en de provincie Noord Holland. De OD NHN heeft in 2019 twee financieringsstromen, te weten de Milieutaken bij oprichting (2014) van de OD NHN (deel 1) en de in 2016 overgekomen VTH plustaken van de provincie Noord-Holland Noord (deel 2). Het gevolg hiervan is dat in de jaarstukken een categorisering is aangebracht in zowel de programma- als in de financiële verantwoording. De financiële tabellen zijn zowel in totaal OD NHN opgebouwd (**oranje**) als in de separate Milieutaken (**groen**) en VTH plustaken (**blauw**).

Alle bedragen in deze begroting zijn x € 1 weergegeven tenzij anders vermeld.

Allereerst volgt een samenvatting financiële verantwoording waarin op hoofdlijnen wordt ingegaan op het bereikte resultaat 2019 en inzicht wordt gegeven in taakstelling over de jaren heen. Daarna volgen de twee onderdelen JAARVERSLAG en JAARREKENING. In het jaarverslag wordt ingegaan op de Programmaverantwoording en de verplichte paragrafen. In het hoofdstuk Jaarrekening is de balans met toelichting en de overzichten van baten en lasten met de toelichtingen hierop opgenomen.

Voor de volledigheid is de controleverklaring van de externe accountant geïntegreerd in deze verantwoording.

In bijlage 1 vindt u het investeringsoverzicht en in bijlagen 2 en 3 zijn de productieaantallen per taak opgenomen.

De jaarstukken zijn met in achtneming van de regelgeving uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Samenstelling van het bestuur

De Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN) is een professionele opdrachtnemer die op een efficiënte manier en volgens geldende kwaliteitsstandaarden uitvoering geeft aan de opgedragen taken op het gebied van de fysieke leefomgeving in Noord-Holland Noord. De deelnemende gemeenten zijn Alkmaar, Bergen, Castricum, Den Helder, Drechterland, Enkhuizen, Heerhugowaard, Heiloo, Hollands Kroon, Hoorn, Koggenland, Langedijk, Medemblik, Opmeer, Schagen, Stede Broec, Texel en de provincie Noord-Holland. Het is een Gemeenschappelijke Regeling, waarbij sprake is van verlengd openbaar bestuur.

De Gemeenschappelijke Regeling kent een Algemeen Bestuur (AB) en een Dagelijks Bestuur (DB). Op 31 december 2019 is de samenstelling van het bestuur als volgt:

Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur bestaat uit de wethouders milieu van de aangesloten gemeenten en de gedeputeerde milieu van de provincie Noord-Holland:

Dhr. M.C. Uitdehaag	gemeente Texel (onafhankelijk voorzitter)
Dhr. C. Braak	gemeente Alkmaar
Mw. Y. Koster	gemeente Bergen
Dhr. F. Binnendijk	gemeente Castricum
Dhr. M. Wouters	gemeente Den Helder
Mw. Y. Roos-Bakker	gemeente Drechterland
Mw. E. Heutink	gemeente Enkhuizen
Dhr. A. Valent-Groot	gemeente Heerhugowaard
Dhr. R. Opdam	gemeente Heiloo
Dhr. Th. Groot	gemeente Hollands Kroon
Dhr. S. Bashara	gemeente Hoorn
Mw. C. van de Pol	gemeente Koggenland
Dhr. A. Jongenelen	gemeente Langedijk
Dhr. D. Kuipers	gemeente Medemblik
Dhr. B. Beemster	gemeente Opmeer
Dhr. H. Heddes	gemeente Schagen
Dhr. B.S. Nootebos	gemeente Stede Broec
Dhr. E. Kooiman	gemeente Texel
Dhr. E. Stigter	provincie Noord-Holland

Dagelijks Bestuur

Dhr. M.C. Uitdehaag	gemeente Texel (onafhankelijk voorzitter)
Dhr. S. Bashara	gemeente Hoorn (plv. voorzitter)
Dhr. T.J.M. Groot	gemeente Hollands Kroon
Dhr. A. Jongenelen	gemeente Langedijk
Dhr. E. Stigter	provincie Noord-Holland
Dhr. P.R. van Doorn	directeur OD NHN (secretaris)

Samenvatting financiële verantwoording en begrotingsrechtmatigheid

Deze paragraaf geeft in hoofdlijnen inzicht in het financieel resultaat over het boekjaar 2019. Het totaalresultaat van de OD NHN bedraagt €31.841, te verdelen in het deel Milieutaken €19.725 en VTH plustaken €12.116.

OD NHN totaal	Realisatie 2018	Raming 2019 na 1de wijziging	Realisatie 2019
Baten	€ 18.837.781	€ 20.166.834	€ 20.795.569
Lasten	€ 17.876.606	€ 19.536.634	€ 19.936.572
Gerealiseerd saldo baten en lasten	€ 961.175	€ 630.200	€ 858.997
<i>Toevoegingen reserves:</i>			
- Algemene Reserve	€ -		
- Algemene Reserve t.b.v. comp. deelnemers	€ -		
- Bestemmingsreserve VTH-Plustaken			
- Bestemmingsreserve Masterplan ICT		€ -899.000	€ -982.747
<i>Onttrekkingen reserves:</i>			
- Bestemmingsreserve Omgevingswet	€ 50.348	€ 268.800	€ 155.591
- Impuls cultuur & mensontwikkeling			
- Garantietoelage voormalig PNH personeel	€ 21.990		
- Bestemmingsreserve VTH-Plustaken	€ 331.622		
- Resultaat 2018			
Subtotaal reservemutaties	€ 403.960	€ -630.200	€ -827.156
Gerealiseerd resultaat	€ 1.365.135	€ -	€ 31.841

Overzicht exploitatiesaldo milieutaken (dit overzicht bevat de lasten en baten van programma 1 en het aan milieutaken toegerekende deel van programma 3 Overhead):

Milieutaken	Realisatie 2018	Raming 2019	Realisatie 2019
Baten	€ 12.951.341	€ 13.829.531	€ 14.475.111
Lasten	€ 12.070.564	€ 13.635.769	€ 14.064.668
Gerealiseerd saldo baten en lasten	€ 880.777	€ 193.762	€ 410.443
<i>Toevoegingen reserves:</i>			
- Algemene Reserve			
- Bestemmingsreserve Masterplan ICT	€ -710.468	€ -462.562	€ -546.309
<i>Onttrekkingen reserves:</i>			
- Bestemmingsreserve Omgevingswet	€ 50.348	€ 268.800	€ 155.591
- Garantietoelage voormalig PNH personeel	€ 21.990		€ -
- Impuls cultuur & mensontwikkeling			
Subtotaal reservemutaties	€ -638.130	€ -193.762	€ -390.718
Gerealiseerd resultaat	€ 242.647	€ -	€ 19.725

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid wordt in het bovenstaande overzicht inzichtelijk gemaakt hoe de extra lasten die gemaakt zijn m.b.t. de milieutaken gedekt worden door de (bijbehorende) extra baten van de deelnemers.

Overzicht exploitatiesaldo VTH-plustaken (dit overzicht bevat de lasten en baten van programma 2 VTH-plustaken en het aan VTH-plustaken toegerekende deel van programma 3 Overhead):

VTH-plustaken	Realisatie 2018	Raming 2019	Realisatie 2019
Baten	€ 5.886.440	€ 6.337.303	€ 6.320.458
Lasten	€ 5.806.042	€ 5.900.865	€ 5.871.904
Gerealiseerd saldo baten en lasten	€ 80.398	€ 436.438	€ 448.554
<i>Toevoeging reserves:</i>			
- Bestemmingsreserve VTH-Plustaken			
- Bestemmingsreserve Masterplan ICT	€ -243.147	€ -436.438	€ -436.438
<i>Onttrekkingen reserves:</i>			
- Bestemmingsreserve VTH-Plustaken	€ 331.622		
Subtotaal reservemutaties	€ 88.475	€ -436.438	€ -436.438
Gerealiseerd resultaat	€ 168.873	€ -	€ 12.116

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid wordt in het bovenstaande overzicht inzichtelijk gemaakt hoe de lasten die gemaakt zijn m.b.t. de VTH-plustaken gedekt worden door de baten. De bijdrage van de provincie wordt vergeleken met de totale lasten die voor deze taken gemaakt zijn op programma 2 en programma 3.

Ontwikkeling van het resultaat Milieutaken

In de berekening van het rekeningresultaat is de te ontvangen schadevergoeding over het 4^{de} kwartaal voor de taakterugname van Schagen meegenomen.

De trainees hebben allemaal voor eind 2019 een reguliere functie binnen de organisatie gevonden.

In 2019 is naast de lumpsumbijdrage weer voor ruim 1 miljoen euro aan extra inkomsten ontvangen. Dit is voornamelijk opgevangen door het inzetten van inhuur.

De storting in de reserve van het exploitatieoverschot Masterplan ICT en de onttrekking uit de reserve van het exploitatietekort Omgevingswet zijn, na goedkeuring door het AB van de 1^{ste} begrotingswijziging 2019, verwerkt. Dit geeft een duidelijker beeld van het werkelijke resultaat.

Ontwikkeling van het resultaat VTH plustaken

De storting in de reserve van het exploitatieoverschot Masterplan ICT is, na goedkeuring door het AB van de 1^{ste} begrotingswijziging 2019, verwerkt. Dit geeft een duidelijker beeld van het werkelijke resultaat.

Kredieten

In totaal is er in 2019 voor een bedrag van € 70.198 geïnvesteerd. Dit betreft investeringen in enkele verbouwingen, waarvoor, overeenkomstig artikel 3 lid 7 van Financiële verordening geen afzonderlijke kredieten zijn aangevraagd. Met het vaststellen van de jaarrekening verzoekt het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur om deze investeringen achteraf goed te keuren.

Jaarverslag

Programma 1 Milieutaken

1.1 Algemene doelstellingen

De belangrijkste algemene doelstellingen voor de OD NHN zijn:

Pro actief informeren van bestuurders

- Drie maal per jaar een bestuursrapportage, waarin het bestuur wordt geïnformeerd over ontwikkelingen, financiën, productie, personeelszaken en risicomanagement.
- Tijdig toezenden van informatie voor de bestuursvergadering en in algemene zin geen na zendingen.

Periodiek informeren opdrachtgever

Diverse overlegmomenten met deelnemers gezamenlijk via OGON en één op één via accounthouder en milieucoördinator van deelnemer.

Uitvoeringskwaliteit op landelijk niveau

Voldoen aan kwaliteitscriteria 2.1

Uitvoeren jaarprogramma

Productie en prestaties over meerdere jaren binnen bandbreedte van 90%-110% van budget.

1.2 Programmaplan Uitvoeringstaken

De OD NHN voert binnen het daartoe aangewezen werkgebied de overgedragen milieutaken uit. De OD NHN is een Omgevingsdienst voor de uitvoering van de vergunningverlening, toezicht- en handhavingstaken gerelateerd aan diverse milieuwetten en de Wet natuurbescherming, zwemwater en verkeer/vaarwegen en aan aantal specialistische milieutaken als geluid, lucht, bodem en externe veiligheid.

De doelstelling van de OD NHN is om bij de uitvoering van de genoemde taken te voldoen aan de landelijke kwaliteitscriteria, te zorgen voor specialismenvorming op inhoud en een bijdrage te leveren aan een constante en eenduidige taakuitvoering in de regio. Zo is er een regionale VTH-strategie ter vaststelling aangeboden aan de gemeenten en provincie.

1.3 Wat hebben we bereikt?

De bestuursrapportages zijn opgeleverd volgens de planning. Deze jaarrapportage is de derde rapportage. De Tertaalrapportages zijn in 2019 Kwartaalrapportages geworden, die voor de individuele opdrachtgevers worden gemaakt. Hierin wordt specifiek in gegaan op de geleverde diensten en aansluitingen op de betreffende uitvoeringsprogramma's. In bijlage 2 zijn productieaantallen opgenomen.

1.3.1 Regulering

De OD NHN draagt, nu en in de toekomst, door een adequate, professionele en transparante uitvoering van vergunningprocedures, bij aan een optimaal veilige, gezonde en duurzame leefomgeving.

Tabel 1.3.1 Doelstellingen Regulering

Doelstelling	Behaald resultaat 2019
Vergunningen en besluiten worden beheerd en onderhouden, waardoor ze zo actueel mogelijk zijn.	Voldoet niet
Vergunningen en besluiten zijn afgestemd op landelijke standaarden, innovaties van bedrijven, alsmede op lokaal/regionaal/provinciaal beleid en geldende wet- en regelgeving.	Voldoet
Vergunningen zijn duidelijk voor de vergunninghouder en handhaafbaar en naleefbaar.	Voldoet

Doelstelling	Behaald resultaat 2019
Vergunningen en besluiten zijn integraal, waarin verschillende aspecten en wetten op samenhangende wijze zijn opgenomen. Afstemming, coördinatie of contact met andere afdelingen, bestuurs- en adviesorganen of belanghebbende derden wordt gezocht.	Voldoet
Van alle inrichtingen is er zoveel mogelijk een volledig en betrouwbaar overzicht beschikbaar van vergunningen en besluiten. Dit overzicht kan bij calamiteiten onmiddellijk worden geleverd.	Voldoet deels
Vergunningen en besluiten worden tijdig afgegeven en genomen, conform de wettelijk geldende termijnen.	Voldoet
Het reguleringsproces is voorspelbaar, transparant, juridische juist en achteraf verifieerbaar. Uitgangspunt is de toepassing van Best Beschikbare Technieken (BBT).	Voldoet

Toelichting afwijkingen:

De beschikbare capaciteit in 2019 is vrijwel geheel ingezet voor ingediende aanvragen. Het team Regulering Milieu werkt vraag gestuurd. In de afgesproken programma's is geen ruimte om het vergunningenbestand te actualiseren. Als we deze doelstelling willen halen zijn er aanvullende middelen nodig.

Ook in 2019 loopt het Programma I&A. Onderdeel van het programma is naast het inrichten van nieuwe infrastructuur, het aanbesteden van een nieuw centraal systeem. Belangrijk onderdeel in het programma van eisen is de mogelijkheid tot het registreren en bijhouden van een adequate objectregistratie. Het leveren van de gegevens is nu wel mogelijk maar kost veel inspanning.

Er liepen in 2019 achttien bezwaarschriftzaken. In één geval is er sprake van deels gegrondverklaring. Drie zaken lopen nog, terwijl er twee zaken zijn opgeschort. De overige gevallen zijn ongegrond of vervallen/ingetrokken. Daarnaast is er sprake van een vijftal beroepschriften. Daarvan zijn er drie niet ontvankelijk of ingetrokken. Twee beroepschriften lopen nog.

1.3.2 Specialisme en Advies

De OD NHN heeft zich tot doel gesteld om adequaat en kwalitatief hoogstaand advies te verstrekken op het gebied van geluid, lucht, bodem, duurzaamheid, natuur, externe veiligheid, licht, geur en archeologie aan zowel de deelnemende gemeenten en de provincie als voor de eigen OD-NHN processen. De gemeenten en de provincie worden hiermee in staat gesteld om de leefomgeving duurzaam te ontwikkelen, in te richten en te beheren. Genoemde specialismen en applicatie- en gegevensbeheer worden bovendien ingezet voor advisering aan de verschillende afdelingen bij provincie en gemeenten.

Tabel 1.3.2 Doelstellingen Specialisme en Advies

Doelstelling	Behaald resultaat 2019
Adviezen worden tijdig verstrekt, dus rekening houdend met wettelijke termijnen en/of gemaakte afspraken deelnemer – RUD NHN.	Voldoet niet (ivm advisering Natuur)
Adviezen voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen en/of aan tussen deelnemer en RUD NHN vastgelegde kwaliteitseisen.	Voldoet
Projecten worden uitgevoerd conform vooraf tussen deelnemer en RUD NHN vastgelegde projectafspraken.	Voldoet

Toelichting:

Voor de advisering Natuur was al een stijgende trend te zien in 2017 en 2018, maar door de (landelijke) ontwikkelingen PAS (stikstofproblematiek) is het aantal adviesaanvragen voor het team Natuur nog veel hoger geworden dan gepland. Voor 2019 waren er 454 adviezen gepland en zijn er 852 adviezen geleverd. Een groot deel is in de laatste twee kwartalen binnengekomen en afgehandeld. Er was echter niet direct extra capaciteit beschikbaar om deze grote hoeveelheid adviesaanvragen af te handelen. Hierdoor is een achterstand ontstaan en de afhandelingstermijn opgelopen.

Daarop zijn twee acties genomen:

- De gemeenten zijn geïnformeerd over de langere afhandelingstermijn en middels afstemming is getracht om niet uit de wettelijke termijnen te lopen.
- Er is extra capaciteit gezocht en gevonden. Inmiddels zijn de afhandelingstermijnen korter en wordt de achterstand teruggebracht.

Voor de overige taakvelden is wel aan de afgesproken termijn voldaan.

1.3.3 Toezicht en Handhaving

De OD NHN bereikt, met het toezicht dat zij uitvoert, bewustwording van de geldende regelgeving met als effect een verhoogde mate van naleving van die regelgeving en vermindering van het aantal incidenten, klachten en handhavingsverzoeken. De OD NHN handhaaft, waar overtredingen plaatsvinden, op een open, eenduidige en voortvarende wijze en zorgt daarmee zowel voor een gevoel van veiligheid bij de burger en verbetering van de kwaliteit van de leefomgeving als versterking van het vertrouwen in de overheid bij de uitvoering van haar taken.

Tabel 1.3.3 Doelstellingen Toezicht en Handhaving

Doelstelling	Behaald resultaat 2019
Zo spoedig mogelijk na een controle gaat een bericht uit naar degene op wie het toezicht zich richt. In dit bericht wordt de desbetreffende wet- en regelgeving genoemd ende mogelijkheid om hierover meer informatie te verkrijgen.	Voldoet
In handhavingsprojecten wordt de doelgroep, vooraf aan de controlebezoeken, actief voorgelicht over de van toepassing zijnde regels.	Voldoet
Informatie over gewijzigde wet- en regelgeving m.b.t. bedrijfsmatige activiteiten, die vallen onder het takenpakket van de RUD NHN, wordt beschikbaar gesteld voor de betrokken branches en ondernemingen.	Voldoet
De OD NHN verkrijgt inzicht in de verschillende doelgroepen binnen de geprioriteerde ketens en het risico van niet-naleving bij die desbetreffende doelgroepen.	Voldoet
De doelen in de jaarlijkse uitvoeringsprogramma's worden geformuleerd volgens de methodiek van programmatisch en risico gestuurd handhaven.	Voldoet
Circa 75% van het aantal bezochte inrichtingen voldoet bij de eerste controle of bij de eerste hercontrole aan de gestelde regels.	Voldoet niet
Minimaal 80% van de beschikkingen wordt afgegeven zonder dat er ingebrekestelling plaatsvindt wegens termijnoverschrijding.	Voldoet
Zeker 95% van de door juristen, op basis van aangeleverde rapportages, opgestelde handhavingsbeschikkingen voldoet aan de geldende wet- en regelgeving en zijn opgesteld met inachtneming van recente jurisprudentie.	Voldoet

Toelichting:

Het naleefgedrag bij bezochte inrichtingen in 2019 bedroeg 70%. Een verklaring voor dit lagere naleefgedrag kan mogelijk gevonden worden in het feit dat in 2019 met name de zwaardere inrichtingen zijn bezocht. De OD NHN is op dit moment nog niet in staat om op basis van de aanwezige data een nadere analyse op deze gegevens uit te voeren. Indien het nieuwe informatiesysteem actief is en we overgaan tot het uitvoeren van toezicht met digitale checklisten (beide onderwerp ICT-masterplan) dan kan een nadere analyse worden uitgevoerd.

1.4 Wat heeft het gekost?

Tabel 1.4.1: Baten en lasten

OD Uitvoeringstaken	Realisatie 2018	Begroting na 1e wijziging 2019	Realisatie 2019
Totaal Baten	€ 12.951.341	€ 13.829.531	€ 14.475.111
Totaal Lasten	€ 12.070.564	€ 13.635.769	€ 14.064.668
Saldo baten en lasten voor reserve mutaties	€ 880.777	€ 193.762	€ 410.443
<i>Mutaties reserves</i>	€ 72.338	- € 193.762	-€ 390.718
Resultaat	€ 953.115	€ 0	€ 19.725

1.5 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, VPB en onvoorzien

Tabel 1.5.1: Algemene dekkingsmiddelen, overhead, VPB en onvoorzien (volgens vernieuwde BBV)

2019	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1 Milieutaken	€ 9.217.671	€ 8.977.531	€ 240.140
Algemene dekkingsmiddelen			€ 0
Overhead	€ 5.257.440	€ 5.086.637	€ 170.803
Heffing VPB (vrijgesteld)			€ 0
Bedrag onvoorzien		€ 500	-€ 500
Saldo van baten en lasten	€ 14.475.111	€ 14.064.668	€ 410.443
Mutaties in reserves	€ 155.591	€ 546.309	-€ 390.718
Resultaat	€ 14.630.702	€ 14.610.977	€ 19.725

De algemene dekkingsmiddelen betreffen inkomsten die vrij besteedbaar en daarmee bestuurlijk afweegbaar zijn. De besteding van deze inkomsten is niet gerelateerd aan een vooraf bepaald doel (programma). Binnen de OD NHN zijn de middelen die beschikbaar gesteld worden door de deelnemende gemeenten aan de betreffende programma's gekoppeld.

Tabel 1.5.2: Overhead per discipline

OD NHN Overhead lasten per discipline		Rekening 2019	% t.o.v. de totale begrote lasten
1	Personele overhead	€ 3.020.993	59,38%
2	Informatievoorziening en automatisering	€ 1.233.060	24,24%
3	Facilitaire zaken en huisvesting	€ 833.084	16,38%
4	Rente		0,00%
		€ 5.087.137	100,00%

Programma 2 VTH plustaken

2.1 Algemene doelstellingen

Sinds 1 januari 2016 worden voor de provincie Noord-Holland (op basis van een gefaseerde overdracht) de zogenaamde 'provinciale plustaken' uitgevoerd. Hieronder vallen vergunningverlening bodem voor de eigen regio en de vergunningverlening en handhaving op het gebied van verkeer/vaarwegen en zwemwaterlocaties. Tezamen met de Nalevingsstrategie omgevingsrecht en het sectorale beleid (zoals beleidsnota's, milieubeleidsplan en watervisie) vormt het Handhavingsuitvoeringsprogramma provinciale plustaken het beleidsmatige kader voor de uitvoering van de plustaken. In de nalevingsstrategie is de strategie en werkwijze vastgelegd voor de provinciale handhavingstaken. Deze strategie geldt voor alle beleidsterreinen waar de provincie bevoegd is tot handhaving en dus ook voor de provinciale plustaken in het HUP.

Sinds 1 juli 2016 worden ook de natuurbeschermingstaken uitgevoerd door de OD NHN. Sinds 1 januari 2017 zijn de Boswet, Flora en faunawet en de Natuurbeschermingswet 1998 opgegaan in de nieuwe Wet natuurbescherming (Wnb). De taken die behoren bij het verlenen van besluiten onder de Wnb worden door de OD NHN uitgevoerd voor de gehele provincie Noord-Holland.

2.2 Wat hebben we bereikt?

Vergunningaanvragen en ontheffingsaanvragen moeten binnen de (wettelijke) termijnen worden afgehandeld, meldingen moeten worden beoordeeld op juistheid en volledigheid. Dit geldt voor zowel de groentaken, de Wet bodembescherming als voor zwemwater (Vhwbz).

2.2.1 VTH plustaak Wbb-vergunningverlening

Met het reinigen van de verontreinigde ondergrond (bodem en grondwater) worden duurzaamheid en ruimtelijke kwaliteit gecreëerd. Het gaat hierbij om het voorkomen van nieuwe bodem- en grondwaterverontreinigingen en het saneren en/of beheren van de verontreinigde ondergrond (bodem en grondwater): lokale verontreiniging, grondwaterpluimen, gebiedsgericht grondwaterbeheer. De ambitie is een duurzame bodemkwaliteit in Noord-Holland waarbij zich geen risico's voordoen voor mens en milieu en geen gebruiksbepalingen gelden. Het doel is dat alle spoedlocaties met onaanvaardbare verspreidings- of ecologische risico's per 2020 gesaneerd zijn dan wel dat de risico's worden beheerst. Daarnaast zet de provincie sterk in op het gebiedsgericht beheren van grondwaterverontreinigingen.

Tabel 2.2.1: Doelstellingen VTH plustaak Wbb-vergunningverlening

Doelstelling	Behaald resultaat 2019
Vergunningen en besluiten worden beheerd en onderhouden, waardoor ze zo actueel mogelijk zijn.	Voldoet
Vergunningen en besluiten zijn afgestemd op provinciaal beleid en geldende wet- en regelgeving.	Voldoet
Vergunningen zijn duidelijk voor de vergunninghouder en handhaafbaar en naleefbaar.	Voldoet
Vergunningen en besluiten worden tijdig afgegeven en genomen, conform de wettelijk geldende termijnen.	Voldoet
Het reguleringsproces is voorspelbaar, transparant, juridische juist en achteraf verifieerbaar. Uitgangspunt is de toepassing van Best Beschikbare Technieken (BBT).	Voldoet

Toelichting:

Er zijn twee bezwaren ontvangen en weer ingetrokken.

Tevens is voor een andere locatie beroep ingesteld bij de Raad van State (RvS). De zaak is op 8 april 2019 behandeld en op 24 april 2019 heeft de RvS geconcludeerd dat het beroep tegen het besluit ongegrond is.

2.2.2 VTH plustaak Regulering Groen

Door het op een adequate, professionele en transparante wijze uitvoeren van het besluitvormingsproces van de Wet natuurbescherming dragen wij bij aan:

- het beschermen en ontwikkelen van de natuur, mede vanwege de intrinsieke waarde, en het behouden en herstellen van de biologische diversiteit;
- het doelmatig beheren, gebruiken en ontwikkelen van de natuur ter vervulling van maatschappelijke functies, en
- het verzekeren van een samenhangend beleid gericht op het behoud en beheer van waardevolle landschappen, vanwege hun bijdrage aan de biologische diversiteit en hun cultuurhistorische betekenis, mede ter vervulling van maatschappelijke functies.

Tabel 2.2.2: Doelstellingen VTH plustaak Regulering Natuurbescherming

Doelstelling	Behaald resultaat 2019
Vergunningen en besluiten worden beheerd en onderhouden, waardoor ze zo actueel mogelijk zijn.	N.v.t.
Vergunningen en besluiten zijn afgestemd op provinciaal beleid en geldende wet- en regelgeving.	Voldoet
Vergunningen zijn duidelijk voor de vergunninghouder en handhaafbaar en naleefbaar.	Voldoet
Vergunningen en besluiten worden tijdig afgegeven en genomen, conform de wettelijk geldende termijnen.	Voldoet (95%)
Het reguleringsproces is voorspelbaar, transparant, juridische juist en achteraf verifieerbaar. Uitgangspunt is de toepassing van Best Beschikbare Technieken (BBT).	Voldoet

Toelichting:

Het team Regulering Natuurbescherming werkt vraag gestuurd. Actualisatie van vergunningen en besluiten is niet van toepassing, omdat vergunningen en besluiten voor een bepaalde tijd afgegeven worden, of voor de gehele duur van het betreffende project en de bedrijfsvoering erna.

Door de uitspraak van de Raad van State in mei is het PAS niet langer geldig voor de vergunningverlening. Hierdoor zijn veel aanvragen lange tijd on hold gezet in afwachting van besluitvorming, wat er vervolgens voor heeft gezorgd dat termijnen niet in alle gevallen zijn gehaald. Tevens zijn er in 2019 (wederom) meer aanvragen voor ontheffingen ruimtelijke ingrepen binnen gekomen dan geprognostiseerd, Door de krappe capaciteit binnen het team zijn enkele ontheffingen niet binnen de wettelijke termijnen afgegeven. Dit heeft er echter niet voor nadelige gevolgen gezorgd zoals dwangsommen. Aanvragers die een besluit te laat hebben ontvangen, hebben hier geen gevolg aan gegeven. Ondanks dat niet alle besluiten binnen de wettelijke termijn zijn afgegeven, voldoen wij wel aan de gestelde KPI van 95% tijdigheid.

2.2.3 VTH plustaak Vergunningverlening (Whvbz)

We willen bereiken dat de zwem en Badinrichtingen een veilige en hygiënische omgevingen zijn voor alle gebruikers van deze inrichtingen.

Tabel 2.2.3: Doelstellingen VTH plustaak Vergunningverlening (Whvbz)

Doelstelling	Behaald resultaat 2019
Meldingen en ontheffingen worden beheerd en onderhouden, waardoor ze zo actueel mogelijk zijn.	Voldoet
Meldingen en ontheffingen zijn afgestemd op provinciaal beleid en geldende wet- en regelgeving	Voldoet
Meldingen en ontheffingen zijn duidelijk voor de aanvrager en handhaafbaar en naleefbaar.	Voldoet
Beoordelingen van meldingen en ontheffingsbesluiten en zijn tijdig afgegeven en genomen, conform de wettelijk geldende termijnen.	Voldoet

Doelstelling	Behaald resultaat 2019
Het reguleringsproces is voorspelbaar, transparant, juridische juist en achteraf verifieerbaar. Uitgangspunt is de toepassing van Best Beschikbare Technieken (BBT).	Voldoet

Toelichting:

In 2019 hebben we 22 meldingen, 18 ontheffingen en 13 nadere aanwijzingen afgehandeld. Dit is fors meer dan de geprognoseerde aantallen. De hoge aantallen worden veroorzaakt doordat een tweetal projecten is opgestart, peuterbaden en niet aangemelde zwembaden, waaruit meldingen voortvloeien.

2.2.4 VTH plustaak Toezicht & Handhaving

Met het toezicht dat de OD NHN uitvoert streven we naar een optimale bewustwording van de geldende regelgeving met als effect een verhoogde mate van naleving van die regelgeving en vermindering van het aantal incidenten, klachten en handhavingsverzoeken. Handhaving wordt op een open, eenduidige en voortvarende wijze uitgevoerd waardoor er een gevoel van veiligheid bij de burger, een verbetering van de kwaliteit van de leefomgeving en versterking van het vertrouwen in de overheid bij de uitvoering van haar taken wordt nagestreefd. Daarnaast dragen we bij aan het beschermen van de natuur en het behouden en herstellen van de biologische diversiteit.

Tabel 2.2.4: Doelstellingen VTH plustaak Toezicht & Handhaving

Doelstelling	Behaald resultaat 2019
In handhavingsprojecten wordt de doelgroep, vooraf aan de controlebezoeken, actief voorgelicht over de van toepassing zijnde regels.	Voldoet
Informatie over gewijzigde wet- en regelgeving m.b.t. bedrijfsmatige activiteiten, die vallen onder het takenpakket van de OD NHN, wordt beschikbaar gesteld voor de betrokken branches en ondernemingen.	Voldoet
De OD NHN verkrijgt inzicht in de verschillende doelgroepen binnen de geprioriteerde ketens en het risico van niet-naleving bij die desbetreffende doelgroepen.	Voldoet
De doelen in de jaarlijkse uitvoeringsprogramma's worden geformuleerd volgens de methodiek van programmatisch en risico gestuurd handhaven.	Voldoet
Circa 75% van het aantal bezochte zwembaden en -locaties inrichtingen voldoet bij de eerste controle of bij de eerste hercontrole aan de gestelde regels.	Voldoet
Minimaal 80% van de beschikkingen wordt afgegeven zonder dat er ingebrekestelling plaatsvindt wegens termijnoverschrijding.	Voldoet
Zeker 95% van de door juristen, op basis van aangeleverde rapportages, opgestelde handhavingsbeschikkingen voldoet aan de geldende wet- en regelgeving en zijn opgesteld met inachtneming van recente jurisprudentie.	Voldoet

Toelichting:

Bij met name de taken van de Wet natuurbescherming onderdeel ruimtelijke ingrepen worden in overleg met de provincie prioriteiten gesteld voor de uitvoering.

2.3 Wat heeft het gekost?

Tabel 2.4.1: Baten en lasten

VTH plus taken	Realisatie 2018	Begroting na 1e wijziging 2019	Realisatie 2019
Totaal Baten	€ 5.886.440	€ 6.337.303	€ 6.320.458
Totaal Lasten	€ 5.806.042	€ 5.900.865	€ 5.871.904
Saldo baten en lasten voor reserve mutaties	€ 80.398	€ 436.438	€ 448.554
<i>Mutaties reserves</i>	€ 331.622	- € 436.438	- € 436.438
Resultaat	€ 412.020	€ 0	€ 12.116

2.4 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, VPB en onvoorzien

Tabel 2.4.1: Algemene dekkingsmiddelen, overhead, VPB en onvoorzien

2019	Baten	Lasten	Saldo
Programma 2 VTH plustaken	€ 4.283.617	€ 4.373.491	-€ 89.874
Algemene dekkingsmiddelen			€ 0
Overhead	€ 2.036.841	€ 1.498.413	€ 538.428
Heffing VPB (vrijgesteld)			€ 0
Bedrag onvoorzien			€ 0
Saldo van baten en lasten	€ 6.320.458	€ 5.871.904	€ 448.554
Mutaties in reserves	€ 0	€ 436.438	-€ 436.438
Resultaat	€ 6.320.458	€ 6.308.342	€ 12.116

Tabel 2.4.2: Overhead per discipline

OD NHN Overhead lasten per discipline		Rekening 2019	% t.o.v. de totale begrote lasten
1	Personele overhead	€ 1.104.617	73,72%
2	Informatievoorziening en automatisering	€ 263.143	17,56%
3	Facilitaire zaken en huisvesting	€ 130.653	8,72%
4	Rente		
		€ 1.498.413	100,00%

Paragrafen

De paragrafen 'lokale heffingen', 'onderhoud kapitaalgoederen', 'verbonden partijen' en 'grondbeleid' zijn op de OD NHN niet van toepassing. De overige paragrafen worden hieronder toegelicht.

3.1 paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Conform artikel 26 van de BBV bevat deze paragraaf:

- een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
- een inventarisatie van de risico's;
- het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's
- de kengetallen:
 - o netto schuldquote;
 - o netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen (niet van toepassing voor de OD);
 - o solvabiliteitsratio;
 - o grondexploitatie (niet van toepassing voor de OD);
 - o structurele exploitatieruimte; en
 - o belastingcapaciteit (niet van toepassing voor de OD).
- Een beoordeling van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie.

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de OD NHN in staat is bedrijfsmatige tegenvallers met financiële consequentie op te vangen. Aangezien alle structurele kosten, voor zover te voorzien, zijn opgenomen in de begroting is het weerstandsvermogen vooral bedoeld voor het opvangen van risico's.

In de gemeenschappelijke regeling is opgenomen dat de deelnemende gemeenten en de provincie, na besluit van het Algemeen Bestuur, uiteindelijk zullen bijdragen in een eventueel exploitatietekort van de OD NHN. De deelnemers zijn verantwoordelijk voor de continuïteit en zij staan garant dat de OD NHN over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. Daarmee is de continuïteit van de organisatie gewaarborgd.

Het beleid omtrent weerstandsvermogen en risicobeheersing is vastgelegd in de Nota Weerstandsvermogen en Risicobeheersing welke op 15 december 2014 is vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

Weerstandscapaciteit

De definitie van weerstandscapaciteit volgens het BBV is:

De middelen en mogelijkheden waarover de gemeente beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Te denken valt hierbij aan: het vrij besteedbare deel van de algemene reserve, onbenutte belastingcapaciteit en stille reserves. Onderscheid kan worden gemaakt in incidentele en structurele weerstandscapaciteit. Met het eerste wordt bedoeld het vermogen om eenmalige tegenvallers op te vangen. Deze capaciteit moet worden gezocht in de vermogenssfeer, meer specifiek: in de reserves. Met structurele weerstandscapaciteit worden die middelen bedoeld die permanent ingezet kunnen worden om tegenvallers in de lopende exploitatie op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van bestaande taken. Dit moet worden gezocht in de exploitatiesfeer.

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 € 301.764. De lasten in de jaarrekening 2019 m.b.t. milieutaken zijn €14.064.668. Dit betekent dat de algemene reserve maximaal mag stijgen tot €340.894.

Bestaande risico's

Risico's kunnen een externe of interne oorzaak hebben. Externe risico's zijn toe te schrijven aan de ontwikkelingen op regionaal, provinciaal of landelijk niveau. De interne risico's hangen hiermee samen of kunnen gericht zijn op de bedrijfsvoering.

1. Wettelijke ontwikkelingen

Veranderingen ingevolge wijzigingen in Omgevingswet zullen een andere werkwijze bij gemeenten en OD NHN vereisen. Dit kan leiden tot investeringen om te kunnen veranderen, maar mogelijk ook tot minder taken voor de OUD NHN.

In de algemeen bestuursvergadering van 18 oktober 2018 is besloten om € 600.000 in een bestemmingsreserve Omgevingswet te storten. Hiervan is € 155.591 gebruikt in 2019.

2. Ongedekte lasten voormalig directeur (€ 29.000)

Vanaf 1 april 2017 vervult de voormalig directeur niet meer deze functie. Hij blijft tot april 2019 in dienst van de OD NHN. Indien om wat voor reden dan ook baten uit werkzaamheden jaarlijks lager zijn dan de lasten, dan ontstaat het risico op tekort.

Het verschil tussen de werkelijke kosten en de inkomsten via detachering is beperkt en binnen de lopende begroting opgevangen.

3. Outputfinanciering (€ 87.500)

Outputfinanciering zal onder meer leiden tot productprijzen en herwaardering van de financiële deelname van deelnemers in de OD NHN. Als gevolg hiervan kunnen beleidsgebieden bij de OD NHN minder interessant worden (ervaren) waardoor herscholing of mobiliteitsmaatregelen moeten worden genomen.

In 2019 is geen sprake geweest van outputfinanciering. De flexibele schil is geminimaliseerd tot de extra opdrachten, zodat de kennis binnen de organisatie blijft en de OD kwaliteit kan blijven garanderen. Dit heeft tot gevolg dat bij het invoeren van outputfinanciering er naar de inrichting van de organisatie dient te worden gekeken om de begroting materieel in evenwicht te houden (vaste kosten gedekt door vaste inkomsten). Het ingeschatte bedrag was uitsluitend voor de minder werkzaamheden en het mogelijke verdwijnen van de efficiency. Een reorganisatie gaat gepaard met hoge kosten.

Volgens het plan van aanpak toekomstige financieringsvorm kan het financiële risico vanaf 2023 zich voordoen als er wordt besloten om van lumpsumfinanciering over te gaan naar outputfinanciering.

4. Meer-minder taken (€ 87.500)

Deelnemers mogen na 2017 kenbaar maken dat ze minder taken af willen gaan nemen. Dit levert risico's op voor de exploitatie en voor de robuustheid van de OD NHN.

In 2019 is sprake geweest van takenterugname door de gemeente Schagen. In de jaarrekening 2019 is rekening gehouden met een nog te ontvangen schadeloosstelling.

6. Claim Westfriese Metaalhandel

In het geschil tussen aan de ene kant WFM en de aan de andere kant de Nationale Politie, de gemeente Hoorn, de OD NHN en 3 heren loopt de procedure in het hoofdgeding nog. Hierbij vordert WFM de gedaagden te veroordelen tot een schadevergoeding als gevolg van het (vermeende) onrechtmatig handelen. De claim ligt rond de €1 miljoen. De Rechtbank Noord-Holland Noord heeft op 15 januari 2020 vonnis gewezen inzake het incident en alle vorderingen afgewezen.

Totaaloverzicht met bestaande risico's per 31 december 2019:

RISICO'S						
Nr	Risico	Effect	E/I	Kans	Impact	Weerstands- capaciteit
1	Claims	exploitatieadeel	E	0,5	€ 150.000	€ 75.000
2	Datalek van geregistreerde gegevens	exploitatieadeel	E	0,1	€ 800.000	€ 80.000
3	Aanbestedingsrisico's	exploitatieadeel	E	0,5	€ 250.000	€ 125.000
4	Projecten ten lasten van het rekeningresultaat	exploitatieadeel	E	0,5	€ 307.000	€ 153.500
5	Pandemie	exploitatieadeel	E			
6	Omgevingswet en het Digitaal Stelsel Omgevingswet	Reserve Omgevingswet	E			€ 0
Totaal						€ 433.500

De benodigde weerstandcapaciteit per risico wordt bepaald door de vermenigvuldiging van de kans maal de financiële impact.

1. Claims
Aansprakelijkheid door verwijtbaar handelen.
2. Datalek van geregistreerde gegevens
De maximale boete kan 4% van de jaaromzet bedragen.
3. Aanbestedingsrisico's
De komende periode zijn er diverse Europese aanbestedingen. Aanbesteden biedt in beginsel optimale mogelijkheden om de beste prijs-kwaliteitverhouding te behalen. Het opnieuw aanbesteden neemt echter ook financiële risico's met zich mee.
4. Projecten ten lasten van het rekeningresultaat
In de FUGR staat vermeldt dat begrotingswijzigingen (tussentijdse vraag om extra financiële middelen) niet wenselijk zijn. In het project "Een sterker fundament" is daardoor opgenomen dat de eventueel extra kosten in de exploitatie zullen worden verwerkt en invloed hebben op het rekeningresultaat.
5. Pandemie
In 2020 heeft er een uitbraak van het Coronavirus plaats gevonden. Zie paragraaf 4.8.
6. Omgevingswet en het Digitaal Stelsel Omgevingswet
Door de invoering van de omgevingswet zijn andere competenties noodzakelijk. Hier wordt momenteel al aan gewerkt en kan er gebruik gemaakt worden van de reserve Omgevingswet. Ook het Digitaal Stelsel Omgevingsdiensten zal impact hebben op de informatievoorziening.

Benodigde weerstandscapaciteit

De benodigde weerstandscapaciteit wordt gevormd op basis van een inventarisatie en waardering van de risico's, zoals vastgesteld in de Nota weerstandsvermogen en risicobeheersing. De totaal benodigde weerstandscapaciteit is € 433.500.

De benodigde weerstandscapaciteit die uit de risicosimulatie voortvloeit kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt het weerstandsvermogen.

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde}} = \frac{€ 301.764}{€ 433.500} = 0,70$$

weerstandscapaciteit

Uitgaande van de stand van de algemene reserve ultimo 2019 van €301.764 zal de risico's voor de deelnemers uitkomen op €131.736 (€433.500 - €301.764).

De normtabel is ontwikkeld in samenwerking met de Universiteit Twente. Het biedt een waardering van het berekende ratio.

Weerstandsnorm		
Waarderingscijfer	Ratio	Betekenis
A	>2.0	uitstekend
B	1.4-2.0	ruim voldoende
C	1.0-1.4	voldoende
D	0.8-1.0	matig
E	0.6-0.8	onvoldoende
F	<0.6	ruim onvoldoende

Het ratio voor de OD NHN valt in de klasse E. Dit duidt op onvoldoende weerstandsvermogen. Het risico voor de deelnemers wordt naar rato verdeeld.

De verdeling ziet er als volgt uit:

Deelnemende partijen	Verdeling weerstandscapaciteit
Gemeente Den Helder	€ 6.258
Gemeente Hollands Kroon	€ 12.209
Gemeente Schagen	€ 8.871
Gemeente Texel	€ 3.492
<i>Regio Kop van Noord-Holland</i>	<i>€ 30.832</i>
Gemeente Drechterland	€ 3.204
Gemeente Enkhuizen	€ 3.283
Gemeente Hoorn	€ 10.536
Gemeente Koggenland	€ 998
Gemeente Medemblik	€ 9.009
Gemeente Opmeer	€ 461
Gemeente Stede broec	€ 753
<i>Regio West-Friesland</i>	<i>€ 28.243</i>
Gemeente Alkmaar	€ 9.471
Gemeente Bergen	€ 4.635
Gemeente Castricum	€ 4.705
Gemeente Heiloo	€ 2.431
Gemeente Heerhugowaard	€ 4.600
Gemeente Langedijk	€ 1.264
<i>Regio Alkmaar</i>	<i>€ 27.107</i>
Provincie Noord-Holland	€ 45.555
Totaal	€ 131.736

Kengetallen financiële positie

Op 15 mei 2015 is een besluit tot wijziging van het BBV vastgesteld. Gezien het stijgende belang van toekomstbestendigheid van lokale overheden moet in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing een verplichte basis set van vijf financiële kengetallen opgenomen worden. Het opnemen

van kentallen past in het streven naar meer transparantie en inzicht in de financiële positie. Voor de OD de volgende drie kengetallen van toepassing:

- Netto schuldquote: geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen;
- Solvabiliteitsratio: geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen (eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal);
- Structurele exploitatieruimte: is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te kunnen dragen.

Kengetallen:

Jaarrekening 2019 Kengetallen	Verloop van de kengetallen %		
	Jaarrekening 2018	Begroting 2019	Jaarrekening 2019
	Ratio	Ratio	Ratio
Netto schuldquote	-10,29	1,35	-12,47
Solvabiliteitsrisico	38,65	11,10	38,76
Structurele exploitatieruimte	16,16	0,00	10,88

Toelichting ratio's:

Netto schuldquote

Hoe lager het percentage, hoe beter. Met een netto schuldquote <90% valt de OD NHN dan ook in de minst risicovolle categorie. De OD NHN heeft zelfs een negatief percentage. Dit wordt veroorzaakt door dat de financiële middelen hoger zijn dan de schulden.

Solvabiliteitsratio

Hoe hoger dit percentage, hoe beter. Een hoog ratio betekent dat de organisatie relatief veel eigen vermogen heeft en goed in staat is om aan de financiële verplichtingen te voldoen. Met een percentage tussen de 20 en 50% valt de OD NHN in de neutrale categorie. Door het positieve resultaat is het eigen vermogen toegenomen en is het percentage hoger dan begroot.

Structurele exploitatieruimte

Hoe hoger dit percentage, hoe beter. Een percentage boven de 0% valt in de categorie die het minst risicovol is. De OD heeft voldoende structurele baten om de structurele lasten te dekken.

Op basis van de bovengenoemde kengetallen kan geconcludeerd worden dat de financiële positie van de OD NHN goed is.

3.2 Paragraaf Financiering

Ingevolge artikel 13 van het BBV bevat deze paragraaf in ieder geval de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille en geeft inzicht in de rentelasten, het renteresultaat, de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend en de financieringsbehoefte. Voor de OD betekent dit dat in de financieringsparagraaf de ontwikkelingen worden aangegeven met betrekking tot de rentevisie, de ontwikkelingen wat betreft de renterisiconorm, de kasgeldlimiet, de verwachte toe- en/of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van treasury.

Deze verplichting hangt samen met de invoering per die datum van de Wet fido (wet financiering decentrale overheden). De financieringsparagraaf in samenhang met het in artikel 212 van de Gemeentewet voorgeschreven treasurystatuut vormt een belangrijk instrument in het transparant maken, en daarmee voor het sturen, beheersen en controleren, van de financieringsfunctie. Het treasurystatuut is door het AB op 14 november 2013 vastgesteld.

Rentevisie

De OD NHN heeft een rekening courant faciliteit bij de BNG, ter grootte van € 500.000.

Risicobeheer

Dit onderdeel geeft een inschatting van de financieringsrisico's die de OD NHN kan lopen. Onder risico's wordt verstaan koers- en valutarisico's en de risico's ten aanzien van de rente.

Koers- en valutarisico's

De OD NHN heeft geen financiële producten met een koersrisico en bezit geen vreemde valuta. Daardoor is er geen sprake van koers- en valutarisico's.

Renterisicobeheer

Het renterisicobeheer is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de rentelasten van het vreemd vermogen hoger en/of de renteopbrengsten van uitgezette geldmiddelen lager worden dan geraamd. De OD NHN heeft momenteel geen lening afgesloten.

De Wet Fido hanteert hiervoor de renterisiconorm en de kasgeldlimiet. De wet normeert via percentages het maximale risico dat mag worden gelopen op de vaste (renterisiconorm) en de netto vlottende schuld (kasgeldlimiet).

Renterisiconorm

De kasgeldlimiet en de renterisiconorm hebben allebei als doel de leningportefeuille van decentrale overheden te behoeden voor een onverantwoord grote gevoeligheid voor rentefluctuaties. Ze stellen dus een grens aan de structuur van de leningen, niet aan de hoogte. De renterisiconorm betreft leningen met een rente-typische looptijd van één jaar of langer (lange leningen, lang geld).

Op basis van artikel 6 van de wet Fido mag het renterisico op de vaste schuld de renterisiconorm niet overschrijden. De renterisiconorm houdt in dat de aflossingen en renteherzieningen van de bestaande geldleningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal, zijnde de totale lasten.

Tabel 3.2.1 Renterisiconorm

Renterisiconorm	
Begrotingstotaal	18.744.956
Renterisiconorm 20%	3.748.991
Aflossing en renteherziening	0
Ruimte	3.748.991

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet richt zich op leningen met een rente-typische van maximaal een jaar (ook wel korte leningen, of kort geld genoemd). De kasgeldlimiet stelt dat de gemiddelde netto-vlottende schuld in een bepaald kwartaal niet hoger mag zijn dan een wettelijk bepaald percentage van het begrotingstotaal. De kasgeldlimiet bedraagt voor gemeenschappelijke regelingen 8,2% van het begrotingstotaal.

Tabel 3.2.2 Kasgeldlimiet

Overschrijdt een overheid de kasgeldlimiet meer dan twee opeenvolgende kwartalen, dan dient de toezichthouder op de hoogte te worden gesteld. Vervolgens wordt men geacht een plan op te stellen dat aangeeft hoe men weer aan de kasgeldlimiet gaat voldoen. De OD heeft in 2019 geen overschrijdingen.

Kasgeldlimiet	kwartalen in 2019			
	1e	2e	3e	4e
1 Begrotingstotaal	€ 18.744.956	€ 18.744.956	€ 18.744.956	€ 18.744.956
2 Toegestane kasgeldlimiet (8,2% van (1))	€ 1.537.086	€ 1.537.086	€ 1.537.086	€ 1.537.086
3 Vlottende korte schulden	€ 2.664.244	€ 2.129.132	€ 2.522.035	€ 8.933.709
4 Vlottende middelen	€ 9.582.632	€ 9.553.586	€ 5.239.293	€ 11.527.702
Toets kasgeldlimiet				
5 Totaal netto-vlottende schuld = (3 - 4)	€ -6.918.387	€ -7.424.454	€ -2.717.258	€ -2.593.993
Toegestane kasgeldlimiet (2)	€ 1.537.086	€ 1.537.086	€ 1.537.086	€ 1.537.086
Ruimte (+) Overschrijding (-) = (2 - 5)	€ 8.455.473	€ 8.961.540	€ 4.254.344	€ 4.131.079

3.3 Paragraaf Bedrijfsvoering

Financiën

Voor de doorontwikkeling van de bedrijfsvoering naar een beheersbare en toekomstgerichte organisatie dienen een aantal stappen te worden gezet. Deze stappen moeten resulteren in:

- Goede digitale informatievoorziening;
- Actuele (management)informatie voor gefundeerde (beleids-)beslissingen;
- De performance te verbeteren;
- Goede manier prioriteiten te stellen en
- Een transparante financieringsvorm.

Dit is tevens de basis om tot een VTH-strategie 2021-2023 (strategisch en uitvoeringsbeleid met meetbare doelen) en een Uitvoeringsprogramma 2021-2022 (gebaseerd op een Omgevingswet georiënteerde PDC) te komen. Dit moet resulteren in het kunnen programmeren en rapporteren op (maatschappelijke) doelen en zowel intern als extern transparant verantwoording kunnen afleggen.

Om dit te realiseren is het programmaplan Een Sterker Fundament opgesteld en door het Dagelijks Bestuur op 13 november 2019 is vastgesteld. Het programma bestaat uit een aantal deelprojecten: Toekomstige financieringsvorm, PDC, Tijdschrijven, VTH Strategie 2021-2023, Uitvoeringsprogramma 2021, DVO 2021, VTH procesbeschrijvingen, Informatie en Rapportage.

Het projectplan Toekomstige financieringsvorm is op 4 december 2019 goedgekeurd door het Algemeen Bestuur. De secretaris-directeur van de OD NHN heeft daarmee de opdracht om de programma- en projectwerkzaamheden uit te (laten) voeren.

Vennootschapsbelasting voor overheden

Eind 2014 heeft de Tweede Kamer de Wet modernisering vennootschapsbelasting voor overheidsondernemingen aangenomen. Volgens deze wet moeten overheden die winst of structureel overschotten behalen met activiteiten die concurreren met de markt vanaf 1 januari 2016 vennootschapsbelasting betalen.

Taken die door een overheid of samenwerkingsverband vanwege een wet worden uitgevoerd en volgens de Wet op de Omzetbelasting overheidstaken zijn, worden vrijgesteld van vennootschapsbelasting. Denk aan vergunningverlening, toezicht en handhaving. Daar waar een overheid of samenwerkingsverband

concurrere met de markt op een niet-wettelijke taak, kan er over de winst daarop wél vennootschapsbelasting verschuldigd zijn.

De OD NHN volgt de uitkomsten uit de landelijke werkgroep die alle activiteiten in kaart gebracht heeft ter beoordeling voorgelegd aan de belastingdienst. Voor de inkomsten uit het bodemloket geldt dat deze activiteiten door de fiscus als ondernemingsactiviteiten gezien kunnen worden. Met de investeringen die hier tegenover staan zouden de opbrengsten als nihil aangemerkt kunnen worden. Het onderstaande overzicht geeft aan dat deze activiteit niet door de ondernemerspoort komt en daarom ook niet vennootschapsplichtig is.

Ontvangen inkomsten	€ 54.400,93
Kosten m.b.t. het bodemloket	€ 59.466,77
Resultaat 2019	€ -5.065,84

Personeel en organisatie

De ingezette professionaliseringslag op het gebied van HR is ook in 2019 verder geoptimaliseerd. Het team is op sterkte gebracht en is steeds meer zichtbaar binnen de organisatie met als doel te komen tot het versterken van de positie van HR en het verbeteren van de verbinding tussen medewerkers en werk in de organisatie.

Naast de reguliere going concern taken heeft het jaar 2019 in het teken gestaan van de Wet normalisering rechtspositie Ambtenaren (Wnra) die op 1 januari 2020 van kracht is geworden. Een omvangrijke transitie waar met name het team HR veel tijd in heeft gestopt. De overgang van het ambtenarenrecht naar het arbeidsrecht maakt ook dat leidinggevenden, medewerkers en het team HR geschoold moesten worden. Naast de trainingen vanuit de VNG heeft het team HR ook zelf de nodige presentaties binnen de organisatie verzorgd.

De start van de trainees in 2018 hebben hun vruchten afgeworpen. In 2019 zijn de trainees ingebed in de structurele formatie! Een mooie prestatie met jonge ambitieuze collega's.

Ook is in 2019 doorlopend aandacht geweest voor het optimaliseren van de HR processen en zal dit in 2020 verder worden uitgerold. Er is een start gemaakt met een strategisch ARBO beleidsplan wat in 2020, in samenwerking met de Ondernemingsraad, verder wordt geconcretiseerd. Hieronder valt ook een geactualiseerde RI&E en aanstellen van een nieuwe preventiemedewerker. In 2019 heeft er ook een schouwingsronde plaatsgevonden. Iedere medewerker heeft met zijn of haar leidinggevende een gesprek gehad om te bezien of de functie waar de medewerker in zit (HR 21 functiewaarderingssysteem) nog passend is ten opzichte van de feitelijke werkzaamheden die worden uitgevoerd. De schouwing is naar tevredenheid is verlopen. Een aantal medewerkers hebben een andere profiel toegekend gekregen en er zijn geen bezwaarprocedures uit voort gekomen. Een intensief traject, maar met een mooi resultaat!

De komst van de Omgevingswet per 2021 vraagt ook de nodige voorbereiding van HR en zal concretere vormen aannemen in het komende jaar.

Automatisering / Masterplan ICT

Planning op hoofdlijnen															
Planning 2019 - 2020	jul-19	aug-19	sep-19	okt-19	nov-19	dec-19	jan-20	feb-20	mrt-20	apr-20	mei-20	jun-20	jul-20	aug-20	sep-20
AVG	Deliverables opgeleverd, overgedragen aan de lijnorganisatie														
Informatiebeveiliging	Deliverables opgeleverd, overgedragen aan de lijnorganisatie														
Infrastructuur	Aanbesteding					Transitie									
Architectuur	Deliverables opgeleverd, overgedragen aan de lijnorganisatie														
Objectregistratie															
Schaduwarchieven	Voorbereiding Fase II					Fase II									
Nieuw Centraal Systeem	Aanbesteding Projectleider			Voorbereiding aanbesteding				Aanbesteding				Implementatie			
Omgevingswet	Continu proces														
Inrichting ICT Beheer	Continu proces														

Project: AVG

De deliverables van dit project zijn opgeleverd en overgedragen aan de lijnorganisatie. Dit deelproject is hiermee formeel afgerond. Dit betreffen:

- De privacy management organisatie (beschrijft hoe het privacy beleid wordt uitgevoerd in de organisatie);
- De privacy regeling voor het personeel (toegankelijk kader voor medewerkers). De OR is akkoord onder voorwaarden. Dit wordt nu bekeken en gaat dan de besluitvorming in en
- Het Bestuurlijk Privacy Beleid. Dit is inmiddels goedgekeurd door de OR en het DB en is in het AB besproken op 16-10-2019.

In de jaarplanning van het programma voor 2020 wordt vanuit de stuurgroep nog vastgesteld welke activiteiten (projecten) in het kader van de AVG, ten behoeve van de implementatie in de lijn, uitgevoerd gaan worden.

Project: Informatiebeveiliging

Dit project is afgerond. De belangrijkste producten die zijn opgeleverd:

- Het IB-beleid is door de IBG gereviewd en door het MT goedgekeurd.
- Procesbeschrijvingen en implementatieplannen voor Wijzigingenbeheer, Autorisatiebeheer en Security Incident Management zijn door het MT goedgekeurd.

Ten behoeve van de borging in de lijnorganisatie zijn de volgende projecten op de projectenkalender van de afdeling bedrijfsvoering geplaatst:

- Wijzigingsbeheer
- Autorisatiebeheer
- Security Incident Management

Daarnaast zijn de volgende initiatieven genomen:

- Er wordt een interne bewustwordingscampagne rond AVG/informatiebeveiliging voorbereid;
- Er start in oktober een intern opleidingstraject voor alle medewerkers van de OD via 'e-learning' om de bewustwording van (data-)veiligheid te vergroten.

Project: Architectuur

De deliverables van dit project zijn opgeleverd. De stuurgroep heeft (op 23-07-2019) de opgeleverde resultaten geaccepteerd zijnde:

- Architectuurbeschrijving
- Architectuurprincipes
- Beheerplan architectuur

Concreet betekent dit dat vanaf dat moment binnen de OD-NHN onder architectuur wordt gewerkt als het gaat om de omgang met veranderingen op ICT/Software gebied. Ook hier gaat dit in de lijnorganisatie het nodige werk opleveren om te gaan werken volgens de afgesproken architectuurprincipes. De vacature conform het masterplan ICT m.b.t. de rol van architect is inmiddels ingevuld.

Project: Objectregistratie

Dit project brengt de minimale set aan gegevens in kaart die geregistreerd dienen te worden voor de uitvoering van de taken van de OD. Dit project is afgerond in 2019 na afname van de laatste benodigde interviews met de MT leden. In januari 2020 volgt 'sign off' door de stuurgroep.

Project: Schaduwarchieven

De projectleider voor Fase II is conform planning begin oktober gestart. Vanuit de opstartbesprekingen komt de conclusie naar voren dat het project inhoudelijk per collectie uitgevoerd gaat worden. Vanuit een overzicht van alle betreffende collecties (uit fase I) wordt een logische volgorde samengesteld die daarna dus stapsgewijs tot realisatie moet komen. Deze aanpak maakt het project overzichtelijk(er) waarbij ook de communicatie naar en betrokkenheid van de organisatie eenvoudiger wordt. Naar verwachting

betekent dit dat de doorlooptijd van het gehele project iets langer zal zijn. Dit heeft op dit moment naar verwachting geen budgettaire consequenties.

Project: Infrastructuur

Vlak voor de kerst, op 23 december 2019 zijn de Inschrijvers op de hoogte gebracht van de nummer 1 ranking.

Voor de Aanbesteding Infrastructuur (Managed IT-services) hebben zeven partijen ingeschreven. Naar aanleiding van de beoordeling van de ingediende documenten en de interviews met de key-functionarissen van de Inschrijvers is een ranking opgesteld. De nummer 1 ranking heeft naast de beste totaalscore ook de beste individuele score op zowel kwaliteit als op prijs.

Met de nummer 1 ranking wordt een concretiseringsfase gestart. In deze concretiseringsfase (start januari 2020 – maart 2020) werkt de beoogde opdrachtnemer (nummer 1 ranking) zijn ingediende plannen verder in detail uit. In de concretiseringsfase wordt de gedetailleerde planning opgesteld voor de migratie en implementatie en worden de kansen, risico's en beheersmaatregelen verder uitgewerkt. Daarin is het contact met en de inzet van Alkmaar natuurlijk een factor van belang. Na afloop van de concretiseringsfase (beoogd maart 2020) ligt er een gedetailleerde planning met tijdsinzet en volgt definitieve gunning van de opdracht.

Op de concretiseringsfase (beoogde start maart 2020 – september 2020) volgt de feitelijke transitie fase. Zonder bezwaren vanuit de Inschrijvers is zoals de verwachting er nu uitziet beoogd uiterlijk september 2020 het gehele project afgerond.

Project: Nieuw Centraal Systeem

De in het vorige verslag genoemde besluiten als kader (uitgangspunten scope) voor de aanbesteding zijn inmiddels behandeld in het MT en akkoord bevonden. Ook de klankbordgroep (voormalig IBG) heeft advies uitgebracht op het plan van aanpak met bijbehorende besluiten.

Dit advies is verwerkt in de laatste versie van de stukken voor het MT en de OR. Op dit moment liggen deze stukken voor instemming bij de OR, waarna de aanbestedingsleidraad definitief kan worden opgesteld en er kan worden gepubliceerd.

Vooruitblik programma

Op de doelstellingen van het programma in het algemeen als ook op de doelstellingen van de individuele projecten zijn in de afgelopen periode geen wijzigingen voorgesteld. Het programma wordt binnen de scope van het eronder liggende Masterplan ICT uitgevoerd.

Omgevingswet 2019

De ODNHN werkt in 2019 vanuit de impactanalyse/pva voor de invoering van de Omgevingswet. Hierin heeft de dienst beschreven welke activiteiten zij gefaseerd (2018: bewustwording, 2019: verdieping en 2020: verbreding en verankering) ging uitvoeren in het kader van de implementatie van de Omgevingswet. Er was in 2019 bovendien nog veel onduidelijkheid over de wetgeving zelf, het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) en we zijn als dienst "afhankelijk" van de bevoegde gezagen, als zijnde ook onze opdrachtgevers.

2019 was voornamelijk nog een jaar van onderzoeken (taken en rollen), inventariseren (data), analyseren (processen, DSO), experimenteren (zgn. omgevingstafels). Tevens zijn er inspanningen verricht waardoor meer zicht is gekomen op wat gemeenten doen en welke eisen zij stellen aan dienstverlening. Door gesprekken met de gemeentelijke programmamanagers, organiseren van regionale bijeenkomsten. Dit heeft de ODNHN samen met de VR en GGD opgepakt vanuit het programma die het Algemeen Bestuur van onze diensten via een bestuursopdracht in maart 2019 heeft vastgesteld.

Daarnaast is de leerkring Omgevingsplan georganiseerd waar gemeenten en verbonden partijen aan hebben deelgenomen. Daarnaast hebben alle medewerkers van de ODNHN een basiscursus Omgevingswet gevolgd.

Eind 2019 is vanuit de geleverde inspanningen dat jaar een plan van aanpak intern traject met concrete acties vastgesteld voor de noodzakelijke aansluiting bij de gemeenten en provincie en de ODNHN tijdig klaar te zijn voor de gevolgen voor de inhoud van de Omgevingswet en vooral voor de werkwijze waarop, de OD NHN de taken uitvoert.

Overhead OD NHN

De kosten voor overhead worden gedeeltelijk doorbelast aan de provinciale plustaken.

Jaarrekening

4.1 Balans per 31 december 2019

ACTIVA		31 december 2019	31 december 2018
Vaste activa			
- Investerings met een economisch nut		€ 548.324	€ 656.534
<i>Materiële vaste activa</i>	1	€ 548.324	€ 656.534
- Uitzettingen met een rentetypische looptijd van langer dan één jaar		€ 0	€ 0
<i>Financiële vaste activa</i>	2	€ 0	€ 0
Totaal vaste activa		€ 548.324	€ 656.534
Vlottende activa			
- Vorderingen op openbare lichamen		€ 1.025.262	€ 1.069.895
- <i>Uitzettingen in 's Rijkschatkist</i>		€ 5.980.069	€ 4.602.167
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	3	€ 7.005.331	€ 5.672.062
- Nog te ontvangen bedragen		€ 205.369	€ 109.419
- Vooruitbetaalde bedragen		€ 98.106	€ 23.821
<i>Overlopende activa</i>	4	€ 303.475	€ 133.240
- Banksaldi		€ 250.885	€ 250.655
<i>Liquide middelen</i>	5	€ 250.885	€ 250.655
Totaal vlottende activa		€ 7.559.691	€ 6.055.957
Totaal generaal		€ 8.108.015	€ 6.712.491
PASSIVA			
		31 december 2019	31 december 2018
Vaste passiva			
- Algemene reserve		€ 301.764	€ 201.582
- Bestemmingsreserve		€ 2.808.712	€ 1.027.941
- Nog te bestemmen resultaat		€ 31.841	€ 1.365.135
<i>Eigen vermogen</i>	6	€ 3.142.317	€ 2.594.658
- Langlopende schulden		€ 0	€ 0
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</i>	7	€ 0	€ 0
Totaal vaste passiva		€ 3.142.317	€ 2.594.658
Vlottende passiva			
- Overige schulden		€ 521.775	€ 889.200
<i>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	8	€ 521.775	€ 889.200
- Nog te betalen bedragen		€ 2.943.142	€ 1.916.731
- De van EU, Rijk en overige Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen		€ 1.500.781	€ 1.311.902
<i>Overlopende passiva</i>	9	€ 4.443.923	€ 3.228.634
Totaal vlottende passiva		€ 4.965.698	€ 4.117.834
Totaal generaal		€ 8.108.015	€ 6.712.491

4.2 Toelichting op de balans

4.2.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. De activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarden, tenzij anders is vermeld.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden. Vanaf 2018 is door invoering van het IKB, waarin de totale uitbetaling in december van het betreffende jaar plaats vindt, geen spraken meer van overlopend vakantiegeld.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

4.2.2 Vaste activa

De grens van het activeren van investeringen wordt gesteld op € 10.000 exclusief BTW. Wanneer een investering het bedrag van € 10.000 exclusief BTW overstijgt, zal activering op de balans plaats moeten vinden. De investeringen met een economisch nut worden gewaardeerd tegen de verkrijging- of vervaardigingsprijs. Als ingangsdatum van de afschrijving geldt als uitgangspunt het jaar volgend op het jaar, waarin de investering wordt gedaan. Investeringen met een lagere aanschafwaarde hoeven, indien er een gegronde reden voor is, niet te worden geactiveerd en worden in het jaar van aanschaf direct ten laste van de exploitatie verantwoord.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Omschrijving van de investering	afschrijvingstermijn
Apparaten:	
- meetapparatuur	7
Automatisering:	
- apparatuur (pc/scherm/printer/scanners)(hardware)	3
- netwerk, server, koeling, bekabeling e.d.	5
- programmatuur (software)	3
Bedrijfsmiddelen:	
- personenauto's	5
- lichte motorvoertuigen	5
- machines	5

Gebouwen:	
- inventaris/inrichtingskosten/meubilair	10
- renovatie, restauratie en aankoop woonruimten en bedrijfsgebouwen	25
- installaties	10
- veiligheidsvoorzieningen	10
- uitbreiding/verbouwingen	10
Gereedschap	5
Telecommunicatieapparatuur	5

ACTIVA									
VASTE ACTIVA									
1. Materiële vaste activa									
De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:									
Boekwaarde ultimo		2018			2019				
Overige investeringen met een economische nut		€ 656.534			€ 548.324				
Totaal		€ 656.534			€ 548.324				
Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met economisch nut weer:									
	Boekwaarde per 31-12-2018	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdrage derden	Afwaarderingen	Boekwaarde per 31-12-2019		
<u>Basistaken:</u>									
Inrichting pand	€ 151.494	€ 70.198	€ -	€ 27.778	€ -	€ -	€ 193.914		
Aanpassing pand	€ 80.791	€ -	€ -	€ 31.114	€ -	€ -	€ 49.677		
Automatisering	€ 264.597	€ -	€ -	€ 105.032	€ -	€ -	€ 159.565		
Bedrijfswagen	€ 1.281	€ -	€ -	€ 1.281	€ -	€ -	€ -		
Geluidsmeter	€ 21.069	€ -	€ -	€ 4.755	€ -	€ -	€ 16.314		
<u>VTH plus:</u>									
Aanpassing pand	€ 114.588	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 114.588		
Automatisering	€ 22.714	€ -	€ -	€ 8.448	€ -	€ -	€ 14.266		
Overige activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
Totaal	€ 656.533	€ 70.198	€ -	€ 178.408	€ -	€ -	€ 548.323		
2. Uitzettingen met een rentetypische looptijd langer dan één jaar									
Boekwaarde ultimo									2019
N.v.t.									€ 0

4.2.3 Vlottende activa

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa worden tegen nominale waarde gewaardeerd. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

VLOTTENDE ACTIVA**3. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**

De vorderingen bestaan uit het openstaande debiteurensaldo per 31 december 2018:

Boekwaarde ultimo	2018		2019	
Vorderingen op openbare lichamen	€	1.069.895	€	1.025.262
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	€	4.602.167	€	5.980.069
Totaal	€	5.672.062	€	7.005.331
Specificatie Vordering op openbare lichamen				
Gemeente Heiloo	€			1.417
Gemeente Hollands Kroon	€			2.888
Gemeente Hoorn	€			4.412
Gemeente Medemblik	€			12.885
Gemeente Opmeer	€			2.095
Gemeente Texel	€			2.043
Gemeente Uitgeest	€			818
BTW component vooruit gefactureerde lumpsumbijdrage 2020	€			998.704
Totaal	€			1.025.262

4. Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Boekwaarde ultimo	2018		2019	
Nog te ontvangen bedragen	€	109.419	€	205.369
Vooruitbetaalde bedragen	€	23.821	€	98.106
Totaal overlopende activa	€	133.240	€	303.475

5. Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit banksaldi:

Boekwaarde ultimo	2018		2019	
BNG	€	252.000	€	250.000
ING	€	655	€	885
Totaal liquide middelen	€	252.655	€	250.885

Berekening drempelbedrag Schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)				
	Verslagjaar 2019			
Drempelbedrag	250			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	145	145	161	139
Ruimte onder het drempelbedrag	105	105	89	111
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag				
	Verslagjaar 2018			
Begrotingstotaal verslagjaar	18.745			
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	18.745			

Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
Drempelbedrag	250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen				
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	13.014	13.221	14.802	12.806
Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	145	145	161	139

4.2.4 Vaste passiva

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten & lasten in de jaarrekening. Het resultaat wordt afzonderlijk opgenomen als onderdeel van het eigen vermogen.

PASSIVA	
VASTE PASSIVA	
6. Eigen Vermogen	
Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit de volgende posten:	
Boekwaarde ultimo	2019
Algemene reserve Milieutaken	€ 301.764
Bestemmingsreserves	€ 2.808.712
Gerealiseerd resultaat Milieutaken 2019	€ 19.725
Gerealiseerd resultaat VTHplus 2019	€ 12.116
Totaal	€ 3.142.317

Het verloop van de reserves:	Saldo per 31-12-2018	Toevoeging resultaat bestemming	Toevoeging	Onttrekking	Saldo per 31-12-2019
- Algemene Reserve	€ 201.582	€ 100.182		€ 0	€ 301.764
Bestemmingsreserve impulsbudget cultuur-mensontwikkeling	€ 165.800				€ 165.800
Bestemmingsreserve Masterplan ICT	€ 0	€ 953.615	€ 982.747		€ 1.936.362
Bestemmingsreserve Omgevingswet	€ 549.652			€ 155.591	€ 394.061
Bestemmingsreserve VTH plus	€ 312.489				€ 312.489
Totaal Reserves	€ 1.229.523	€ 1.053.797	€ 982.747	€ 155.591	€ 3.110.475

Toelichting op de reserves

Algemene Reserve:

- Doel : Deze reserve vormt het weerstandsvermogen (de buffer voor het opvangen van risico's en incidentele tegenvallers waarvoor geen bestemmingsreserves of voorzieningen bestaan) om mogelijke toekomstige financiële tegenvallers incidenteel op te vangen zonder dat de continuïteit van de uitvoering van de taken in gevaar komt.
- Storting : In 2019 is besloten het resultaat van 2018 in de Algemene Reserve te storten.
- Onttrekking: In 2019 is geen beroep gedaan op de Algemene Reserve.

Bestemmingsreserve Impuls cultuur- & mensontwikkeling:

Doel : Deze intensivering die is opgenomen als onderdeel van het bedrijfsplan is noodzakelijk gezien het invoeren van Het Nieuwe Werken, het overbruggen van de geconstateerde cultuurverschillen, invoeren van digitaal handhaven, opleiding van BOA-kennis, coaching en om- en bijscholing.

Storting : Conform het bedrijfsplan bij de oprichting OD NHN.

Onttrekking: In 2019 heeft geen onttrekking plaats gevonden.

Bestemmingsreserve Masterplan ICT:

Doel : Het Masterplan ICT is geschreven vanaf 2017 en de extra middelen zijn nodig vanaf 2018. Het besluit omtrent het masterplan heeft later plaats gevonden dan oorspronkelijk gepland. Bij de start van het masterplan is inzichtelijk gemaakt wat er voor acties moeten plaats vinden en de daarbij behorende financiële consequenties. Het tijdpad wanneer deze kosten werkelijk zullen worden gemaakt is niet met zekerheid te zeggen, zeker nu de uitvoering iets vertraagd is in verband met de besluitvorming. Om de beschikbaar gestelde gelden voor het Masterplan ICT die door mogelijke vertraging niet in het betreffende jaar kunnen worden uitgegeven buiten het rekeningresultaat te houden wordt voorgesteld om een bestemmingsreserve Masterplan ICT te vormen. In deze bestemmingsreserve worden de exploitatieoverschotten en exploitatietekorten die door verschuiving in de tijd ontstaan per jaar verrekend.

Storting : Via resultaatbestemming c.q. begrotingswijziging conform exploitatieresultaat.

Bestemmingsreserve Omgevingswet:

Doel : Vanaf 2021 zal de OD NHN voor de deelnemende gemeenten en provincie taken uitvoeren vanuit de Omgevingswet. Voor de jaren 2018, 2019 en 2020 is het noodzakelijk om de benodigde ontwikkelingsstappen te nemen en de medewerkers op te leiden. De komst van de ingrijpende Omgevingswet is een externe factor waarvoor de OD NHN in basis geen financiering heeft opgenomen in de reguliere begroting.

Storting : Conform de 2^{de} begrotingswijziging 2018.

Onttrekking: De werkelijke gemaakt kosten m.b.t. de Omgevingswet na instelling bestemmingsreserve.

Bestemmingsreserve VTH-Plus:

Doel : Dekking van de kosten in het kader van nog te verrichten werkzaamheden VTH-plustaken.

Storting : In 2019 heeft geen storting plaats gevonden, maar is het rekeningresultaat terug betaald.

Onttrekking: Er heeft in 2019 geen onttrekking plaats gevonden.

Overzicht financiële voortgang Masterplan ICT:

	Budget (Masterplan)	Verplichting	Betaald
10001 AVG	270.500,00	0,00	59.443,00
10002 Informatiebeveiliging	584.200,00	0,00	60.337,50
10003 Architectuur	315.000,00	0,00	52.490,00
10004 Infrastructuur	2.864.080,00	110.177,50	138.596,00
10005 ICT Beheer	417.200,00	0,00	2.050,00
10006 DIV	45.700,00	3.960,00	8.360,00
10007 Nieuw Centraal Systeem	913.000,00	67.930,00	16.720,00
10008 Formatie	2.458.750,00	51.425,00	324.217,98
10009 Audit	0,00	5.300,00	28.887,50
10010 Ketenpartners	728.000,00	0,00	0,00
10011 BIS	112.200,00	0,00	0,00
Saldo	8.708.630,00	238.792,50	691.101,98

7. Vaste schulden met een rente-typische looptijd van één jaar of langer

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar:

Boekwaarde ultimo	Saldo 31-12-2018	Aflossing	Saldo 31-12-2019
Onderhandse leningen van overige binnenlandse sectoren	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal	€ 0	€ 0	€ 0

4.2.5 Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, worden gewaardeerd op het nominale bedrag.

VLOTTENDE PASSIVA

8. Netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Boekwaarde ultimo	2018	2019
Crediteuren	€ 889.200	€ 521.775
Totaal	€ 889.200	€ 521.775

9. Overlopende passiva

De post overlopende passiva kan als volgt onderscheiden worden:

Boekwaarde ultimo	2018	2019
Nog te betalen bedragen	€ 1.916.731	€ 2.943.142
Van EU, Rijk en overige Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen	€ 1.311.902	€ 1.500.781
Totaal	€ 3.228.634	€ 4.443.923

Specificatie Nog te betalen:

	2018	2019
Nog te betalen posten	€ 549.027	€ 310.013
WW reparatie 3e jaar	€ 7.483	€ 15.655
Loonheffing	€ 833.410	€ 841.891
Omzetbelasting	€ 526.812	€ 1.775.584
Totaal	€ 1.916.731	€ 2.943.142

Specificatie Van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen:

	2019
Onderhanden werk opdrachtgevers	€ 584.408
Gemeente Bergen	€ 5.498
Gemeente Den Helder	€ 266.664
Gemeente Drechterland	€ 138.234
Gemeente Enkhuizen	€ 141.656
Gemeente Langedijk	€ 84.046
Gemeente Schagen	€ 247.797
Gemeente Stede Broec	€ 32.480
Totaal	€ 1.500.781

Onderhandenwerk taakuitvoering	Saldo 31-12-2018	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12-2019
Onderhandenwerk gemeente/provincie	€ 103.035,77	€ 0,00	€ 44.108,40	€ 58.927,37
Regeling omgevingslawaaï (2503)	€ 46.071,22	€ 0,00	€ 1.014,00	€ 45.057,22
Sanering Kanaalkade Alkmaar (29 woningen)[reconst]	€ 37.829,26	€ 0,00	€ 37.829,26	€ 0,00
Actieplan Duurzaamheid NHN	€ 106.465,50	€ 50.000,00	€ 126.500,00	€ 29.965,50
Samenwerkingsproject Omgevingswet (RUD/VR/GGD)	€ 8.264,46	€ 0,00	€ 1.500,94	€ 6.763,52
Subsidie energiebesparingsprogramma West-Friesland	€ 0,00	€ 88.500,00	€ 0,00	€ 88.500,00
Subsidie energiebesparingsprogramma Regio Alkmaar	€ 0,00	€ 212.125,00	€ 68.874,67	€ 143.250,33
Gemeente Medemblik	€ 20.000,00	€ 70.000,00	€ 24.162,95	€ 65.837,05
Gemeente Schagen	€ 10.725,57	€ 876,28	€ 11.601,85	€ 0,00
DE subsidie Drechterland 2016-2018	€ 7.421,53	€ 100.385,45	€ 57.450,35	€ 50.356,63
DE subsidie Bergen 2016-2018	€ 11.059,63	€ 130.646,16	€ 117.644,35	€ 24.061,44
Gemeente Heiloo	€ 24.909,34	€ 50.000,00	€ 65.101,93	€ 9.807,41
Impuls Omgevingsveiligheid (IOV)	-€ 26.375,00	€ 115.733,20	€ 109.298,20	-€ 19.940,00
Informatieplicht energiebesp. maatr. 2019-2022	€ 0,00	€ 112.290,00	€ 0,00	€ 112.290,00
ISV bodem Hoefplein Nieuwe Niedorp (21001)	-€ 7.108,10	€ 3.406,30	€ 26.766,78	-€ 30.468,58
Totaal	€ 342.299,18	€ 933.962,39	€ 691.853,68	€ 584.407,89

Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten

De OD NHN is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste verplichtingen:

- Huurovereenkomst Dampten 2 te Hoorn, met een looptijd van vijf jaar tot en met september 2023. In de gesloten huurovereenkomst is onder meer bepaald, dat de huurprijs jaarlijks zal worden aangepast op basis van de wijziging van het maandindexcijfer volgens de consumentenprijsindex (CRI) reeks alle huishoudens, gepubliceerd door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Voor 2020 geldt een huurprijs van € 326.247,04 exclusief btw op jaarbasis.
- Overeenkomst m.b.t. leaseauto's met Leaseplan (2020: €14.700) en met MKB Lease B.V. (2020: € 222.600). De overeenkomst met MKB Lease B.V. heeft een initiële looptijd van 4 jaar ingaand in augustus 2016.
- Aansprakelijkheid bedrijven en rechtsbijstand Overheid afgesloten bij Centraal beheer achmea looptijd 01-01-2020 tot 01-01-2023 (€ 44638,- en € 850,- per jaar).

4.3 Overzicht van baten en lasten

Tabel 4.3.: Overzicht van baten en lasten 2019

	Baten	Lasten	Saldo baten en lasten	Saldo begroting na wijziging
Programma 1 Milieutaken	9.217.671	8.977.531	240.140	240.140
Programma 2 VTH plustaken	4.283.617	4.373.491	-89.874	-89.874
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0
Overhead	7.294.281	6.585.050	709.231	-28.792
Heffing VPB (vrijgesteld)	0	0	0	0
Bedrag onvoorzien	0	500	-500	106.323
Rente	0	0	0	1.000
Saldo van baten en lasten	20.795.569	19.936.572	858.997	228.797
Mutaties in reserves	155.591	982.747	-827.156	-196.956
Resultaat	20.951.160	20.919.319	31.841	31.841

	Begroting voor wijziging			Begroting na 1de wijziging		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	7.398.268	7.398.268	0	8.233.505	8.233.505	0
Programma 2	4.200.328	4.200.328	0	4.262.016	4.262.016	0
AD	0	0	0	0		0
Overhead	7.146.360	7.038.537	107.823	7.402.513	6.664.490	738.023
Heffing VPB	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	0	106.823	-106.823	0	106.823	-106.823
Rente	0	1.000	-1.000	0	1.000	-1.000
Saldo B&L	18.744.956	18.744.956	0	19.898.034	19.267.834	630.200
Reserves	0	0	0	268.800	899.000	-630.200
Resultaat	18.744.956	18.744.956	0	20.166.834	20.166.834	0

4.4 Toelichting op het overzicht baten en lasten

Toelichting:

Met de 1ste begrotingswijziging is besloten om:

- taaktoename met bijbehorend personeel van de gemeente Langedijk
- Storting van het exploitatiesaldo masterplan ICT (verwachting € 899.000)
- Onttrekking van het exploitatiesaldo Omgevingswet (raming voor 2019: € 268.800)
- Ontvangen extra opdrachten tot datum opstellen begrotingswijziging (€ 1.328.388)

4.4.1 Overzicht incidentele lasten en baten

Omschrijving incidentele posten	baten	lasten
Extra opdrachten	1.422.718	
inhuur		2.825.937
Resultaat	1.422.718	2.825.937

4.4.2 Overzicht per taakveld

Overzicht lasten per Taakveld	Bijdrage	Taakvelden
Programma 1 en 2	€ 13.351.022	7.4 Milieubeheer
Programma 3 Overhead OD NHN	€ 6.585.550	0.4 Overhead
Totaal lasten	€ 19.936.572	

4.5 Wet normeringbezoldiging topfunctionarissen

Wet normering topinkomens (WNT), is in 2013 in werking getreden. Het doel van de WNT is het tegengaan van bovenmatige beloningen en ontslagvergoedingen bij instellingen in de (semi) publieke sector. De hoogste leidinggevenden in de (semi)publieke sector mogen niet meer verdienen dan een minister. In 2019 is het maximumsalaris € 194.000.

Voor extern ingehuurde topfunctionarissen die geen dienstbetrekking bij de desbetreffende instelling hebben gelden afwijkende regels. De eerste 12 maanden van de functievervulling mag het inkomen niet meer zijn dan de som van € 25.900 per maand voor de eerste 6 maanden en € 19.600 per maand voor de volgende 6 maanden. Na 12 maanden functievervulling geldt de algemene WNT-norm.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling:

bedragen x € 1	P.R. van Doorn
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,1
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 127.024
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.400
Subtotaal	€ 146.424
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 194.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0
Bezoldiging	€ 146.424
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

bedragen x € 1	P.R. van Doorn	P.R. van Doorn
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/04 - 30/04	01/05 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,1
Dienstbetrekking?	nee	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 19.132	€ 83.702
Beloningen betaalbaar op termijn		€ 11.878
<i>Bezoldiging</i>	€ 19.132	€ 95.580

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12:

bedragen x € 1		P.R. van Doorn	P.R. van Doorn
Functiegegevens		Directeur	Directeur
Kalenderjaar	2019	2018	2017
Aanvang en einde functievervulling		01/01 - 31/03	01/04 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar		3	9
Deeltijdfactor in fte		1	1
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar		€ 182	€ 176

Maxima op basis van de normbedragen per maand		€ 19.500	€24.500 - €18.500
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		€ 261.000	
Bezoldiging			
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?		Ja	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode		€ 58.920	€ 154.996
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		€ 213.917	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag		N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.	N.v.t.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen:

N.v.t.

1d. Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder:

Topfunctionaris	functie	periode
Dhr. S. Bashara	lid DB en AB	01/01 - 31/12
Dhr. T.J.M. Groot	lid DB en AB	01/01 - 31/12
Dhr. A. Jongenelen	lid DB en AB	01/01 - 31/12
Dhr. A. Tekin	lid DB en AB	01/01 - 15/10
Dhr. E. Stigter	lid DB en AB	16/10 - 31/12
Dhr. M.C. Uitdehaag	lid DB en AB	01/01 - 31/12
Dhr. B. Beemster	lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. B.S. Nootebos	lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. C. Braak	lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. E. Kooiman	lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. F. Binnendijk	lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. G. Besseling	lid AB	01/01 - 15/10
Mw. Y. Roos-Bakker	Lid AB	16/10 - 31/12
Dhr. H. Heddes	lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. J. Does	lid AB	01/01 - 15/10
Mw. A. Valent-Groot	Lid AB	16/10 - 31/12
Dhr. M. Wouters	lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. R. Opdam	lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. D. Kuipers	lid AB	01/01 - 03/12
Mw. A. van Langen	Lid AB	04/12 - 31/12
Mw. C. van de Pol	lid AB	01/01 - 31/12
Mw. E. Heutink	lid AB	01/04 - 31/12
Mw. Y. Koster	lid AB	01/01 - 03/12
Dhr. J. Houtenbos	Lid AB	04/12 - 31/12

4.6 Wet op de vennootschapsbelasting

Vanaf 2016 moeten gemeenten en andere publiekrechtelijke rechtspersonen vennootschapsbelasting gaan betalen over de winst die ze met hun ondernemingsactiviteiten maken. De OD heeft niet als doel winst te maken. De OD houdt geld over door bijvoorbeeld het niet invullen van openstaande vacatures, (opgelegde) efficiëntere bedrijfsvoering of extra opbrengsten. Geld wat aan het eind van het jaar niet is besteed wordt door de Belastingdienst voor de Vpb als winst gezien. Met het Bureau Belastingplicht Overheidsondernemingen is overeengekomen dat nagenoeg alle taken die de omgevingsdiensten uitvoeren, voorgeschreven zijn door wetgeving. Daarom zijn deze overheidstaken vrijgesteld van Vpb.

4.7 EMU-saldo

Het EMU-saldo geldt binnen de Europese Unie als een indicator om de gezondheid van de overheidsfinanciën te kunnen bepalen. Dit cijfer geeft aan of een overheid een overschot of een tekort heeft. Gemeenten en gemeenschappelijke regelingen moeten dit cijfer in hun begroting opnemen omdat het Rijk een verplichting heeft naar Europa. Volgens de regels van de EMU zoals vastgelegd in het Verdrag van Maastricht, mag het vorderingstekort niet hoger zijn dan 3% van het bruto binnenlands product. Hiermee wil men de economische sterkte van de eurolanden behouden.

nr.	EMU saldo	begroting 2019	jaarrekening 2019
1	Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (negatief expl.saldo is negatief bedrag)	€ 630.200	€ 858.997
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	€ 222.487	€ 178.408
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	€ 0	€ 0
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	€ 428.989	€ 70.198
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	€ 0	€ 0
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	€ 0	€ 0
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d.	€ 0	€ 0
8	Baten bouwgrondexploitatie:	€ 0	€ 0
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	€ 0	€ 0
10	Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	€ 0	€ 0
11	Verkoop van effecten:	€ 0	€ 0
	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	nee	nee
	Berekend EMU-saldo (+1+2+3-4+5+6-7+8-9-10-11)	€ 423.698	€ 967.207

4.8 Gebeurtenissen na balansdatum - Corona Virus

Na het opstellen van de jaarrekening is Nederland getroffen door het Coronavirus. 12 maart 2020 heeft het kabinet tijdens een persconferentie nieuwe maatregelen bekend gemaakt met betrekking tot het Coronavirus. Een van deze maatregelen betreft het thuiswerken. De ODNHN heeft hier gehoor aan gegeven. Op het moment van opstellen van deze jaarrekening is het nog niet mogelijk om in te schatten wat de invloed van het Coronavirus is op de (financiële) prestaties van de OD NHN. Dit is met name afhankelijk van de duur. Hoe langer de beperkende maatregelen aanhouden, hoe moeilijker het wordt om het volledige DVO uit te voeren. Op het moment van uitbraak was er geen achterstand. Het risico dat de OD NHN later in 2020 loopt heeft met name betrekking op de extra inzet van ingehuurd personeel. Om mogelijke achterstanden in te lopen en de uitval van personeel op te vangen zal extra capaciteit nodig zijn. Dit geldt op dat moment voor heel Nederland, waardoor de uitvoerbaarheid nu nog vraagtekens oproept.

Controleverklaring

Bijlagen

Bijlage 1 Investeringsoverzicht

Omschrijving	Afschr. termijn	Investering 2013	Investering 2014	Investering 2015	Investering 2016	Investering 2017	Investering 2018	Investering 2019	Totaal geïnvesteerd	Afschrijving t/m 2019	
Investerings Milieutaken											
Voorzieningen meubilair en inrichting		€ 392.837	€ 49.203	€ 10.075	€ -	€ -	€ 22.211	€ 70.198	€ 544.524	€ 266.555	
Inrichting pand	10	€ 240.567	€ 15.000				€ 22.211	€ 70.198	€ 347.976	€ 154.061	
Aanpassing pand	10	€ 152.270	€ 34.203	€ 10.075					€ 196.548	€ 112.494	
ICT-voorzieningen		€ 189.630	€ 31.557	€ -	€ 80.088	€ 163.953	€ 108.466	€ -	€ 573.693	€ 406.274	
Serverruimte	5	€ -	€ -						€ -	€ -	
Koeling	5	€ -	€ -						€ -	€ -	
Noodstroomvoorziening	5	€ -	€ -						€ -	€ -	
Centrale Storage	5	€ -	€ -						€ -	€ -	
ESX Servers	5	€ -	€ -						€ -	€ -	
Citrix Servers	5	€ -	€ -						€ -	€ -	
SMS Passcode	5	€ -	€ -						€ -	€ -	
Back-up omgeving	5	€ -	€ -						€ -	€ -	
Netwerk inclusief switches	3	€ 6.813	€ -			€ 38.213			€ 45.026	€ 32.288	
WIFI	5	€ -	€ -						€ -	€ -	
Laptops enz.	3	€ 159.433	€ 13.830		€ 54.772	€ 20.795	€ 60.336		€ 309.166	€ 262.013	
Telefonie	5	€ 21.384	€ -			€ 100.375	€ 26.761		€ 148.521	€ 66.886	
Verbindingen	5	€ -	€ -						€ -	€ -	
Printers/plotters/scanners	3	€ 2.000	€ 17.727						€ 19.727	€ 19.727	
Digitale presentatiemiddelen	5				€ 25.316				€ 25.316	€ 15.190	
Software	3					€ 4.570	€ 14.168		€ 18.738	€ 7.769	
Bodeminformatiesysteem	3						€ 7.200		€ 7.200	€ 2.400	
Vervoermiddelen		€ -	€ 12.604	€ -3.926	€ -	€ -	€ -2.273	€ -	€ 6.405	€ 6.405	
Bedrijfswagen	5	€ -	€ 12.604	€ -3.926			€ -2.273		€ 6.405	€ 6.405	
Overig		€ 10.400	€ 5.921	€ -		€ 9.813	€ 7.150	€ -	€ 33.284	€ 16.969	
Meetapparatuur	7	€ 10.400	€ 5.921			€ 9.813	€ 7.150		€ 33.284	€ 16.969	
Totaal investeringen Milieutaken		€ -	€ 592.867	€ 99.285	€ 6.149	€ 80.088	€ 173.766	€ 135.554	€ 70.198	€ 1.157.906	€ 696.202
Investerings VTH plustakentaken											
Aanpassing pand	10			€ -	€ 114.588				€ 114.588	€ 34.376	
Automatisering	3			€ 41.329	€ 34.199	€ 10.207	€ 4.509		€ 90.245	€ 83.836	
Overige activa	5			€ 4.349	€ -4.349						
Totaal Investerings VTH plustakentaken				€ 45.678	€ 144.438	€ 10.207	€ 4.509	€ -	€ 204.832	€ 118.212	

Bijlage 2 Stemverhoudingen

Deelnemende partijen	In te brengen budget in 2019	Aantal inwoners per 1 januari 2018	Gewogen stemmen obv financiële inbreng incl. provincie (van belang voor stemmen provincie)		Gewogen stemmen obv aantal inwoners		Bepaling stemverhouding AB (gemiddelde uit gewogen stemmen financiële inbreng (gemeenten zonder provincie) en gewogen stemmen obv aantal inwoners)			Aantal stemmen afgerond / gecorrigeerd vanaf 1 januari 2019
			%	aantal	%	aantal	%	aantal	%	
Gemeente Den Helder	€ 865.011	55.760	4,61%	5	8,51%	9	7,26%	8,51%	5,91	6
Gemeente Hollands Kroon	€ 1.687.578	47.681	9,00%	9	7,28%	7	14,17%	7,28%	8,04	8
Gemeente Schagen	€ 1.226.237	46.379	6,54%	7	7,08%	7	10,29%	7,08%	6,51	7
Gemeente Texel	€ 482.731	13.584	2,58%	3	2,07%	2	4,05%	2,07%	2,30	2
<i>Regio Kop van Noord-Holland</i>	<i>€ 4.261.557</i>	<i>163.404</i>								<i>23</i>
Gemeente Drechterland	€ 442.828	19.440	2,36%	2	2,97%	3	3,72%	2,97%	2,51	3
Gemeente Enkhuizen	€ 453.790	18.476	2,42%	2	2,82%	3	3,81%	2,82%	2,49	2
Gemeente Hoorn	€ 1.456.268	72.806	7,77%	8	11,11%	11	12,23%	11,11%	8,75	9
Gemeente Koggenland	€ 137.726	22.659	0,73%	1	3,46%	3	1,16%	3,46%	1,73	2
Gemeente Medemblik	€ 1.245.217	44.480	6,64%	7	6,79%	7	10,45%	6,79%	6,47	6
Gemeente Opmeer	€ 63.686	11.526	0,34%	0	1,76%	2	0,53%	1,76%	0,86	1
Gemeente Stedebroec	€ 104.049	21.670	0,56%	1	3,31%	3	0,87%	3,31%	1,57	2
<i>Regio West-Friesland</i>	<i>€ 3.903.564</i>	<i>211.057</i>								<i>25</i>
Gemeente Alkmaar	€ 1.309.108	108.470	6,98%	7	16,55%	17	10,99%	16,55%	10,33	10
Gemeente Bergen	€ 640.607	29.941	3,42%	3	4,57%	5	5,38%	4,57%	3,73	4
Gemeente Castricum	€ 650.262	35.608	3,47%	3	5,43%	5	5,46%	5,43%	4,08	4
Gemeente Heiloo	€ 336.059	23.099	1,79%	2	3,53%	4	2,82%	3,53%	2,38	2
Gemeente Heerhugowaard	€ 635.839	55.850	3,39%	3	8,52%	9	5,34%	8,52%	5,20	5
Gemeente Langedijk	€ 174.743	27.836	0,93%	1	4,25%	4	1,47%	4,25%	2,14	2
<i>Regio Alkmaar</i>	<i>€ 3.746.618</i>	<i>280.804</i>								<i>27</i>
Inbreng totaal gemeenten	€ 11.911.739									
Provincie Noord-Holland	€ 6.833.289		36,45%	36					25,00	25
Totaal	€ 18.745.028	655.265	100%	100	100%	100	100%	100%	100	100
Maximum aantal stemmen				100		100				

Bijlage 3 Productieaantallen Milieutaken

Milieutaken Regulering	Prognose 2019	Realisatie 2019
Vergunning uitgebreid	45	23
Vergunning regulier	50	32
Meldingen	716	888
Advies bouwen en ruimte	558	1133
Maatwerk	100	112
Asbest	892	964
Knalapparaten	39	54
Gevelreiniging	55	10
Informatieverzoeken	387	376
Kennisgeving incidentele festiviteiten	180	138

Milieutaken Specialismen & Advies	Prognose 2019	Realisatie 2019
Bodem		
Toetsen en beoordelen bodemrapporten	482	447
Advies bodem bij Ruimtelijke plannen of bouwaanvragen	460	517
Begeleiden en coördineren van bodemopdrachten aan derden regulier	85	39
Begeleiden en coördineren van bodemopdrachten aan derden groot	*	3
Afhandelen meldingen Besluit bodemkwaliteit	634	550
Beheer en onderhoud BIS	*	*
Invoeren bodemonderzoeken	1.103	610
Bodem informatie verstrekken	4.910	3.970
Advisering omtrent en uitvoering van het bodemprogramma ISV	*	*
Ondersteunen/begeleiden bij beschikkingen op bodemsaneringsgevallen	*	*
Advies meldingen bodemenergiesystemen	129	169
Geluid, lucht en licht		
Advisering m.b.t. geluid bij aanvragen OGV aspect bouw en/of ruimte	766	822
Beoordelen en adviseren akoestisch rapport		
Uitvoeren geluidberekeningen en metingen	66	69
Beheer en gebruik van akoestische rekenmodellen t.b.v. bedrijventerreinen	*	*
Advisering mrt de vaststelling hogere grenswaarden Wgh	29	17
Advisering over geluidaspecten APV	263	132
Opdracht geluid (uitgebreid)	*	*
Beoordeling van een ingediend onderzoek luchtkwaliteit	179	179
Opdracht lucht (uitgebreid)	*	*
Beoordeling van een ingediend onderzoek lichthinder	25	27
Opdracht licht (uitgebreid)	*	*
Verstrekken info geluid, lucht, licht	*	10

Beheer Munisense systeem	*	*
Informatiehuis geluid deelname stakeholdersklankbordgroep RIVM regionaal	*	*
Geur		
Advies geur bij ruimtelijke plannen of bouwaanvragen	*	3
Uitvoeren geurberekeningen	*	*
Externe veiligheid		
Advisering m.b.t. EV bij aanvr. OGV bouw en/of ruimte, m.b.t. inrichtingen, transportwegen, buisl.	428	361
Advisering nieuwe wet- en regelgeving EV en beleid EV	*	*
Beheer RRGs	*	*
Natuur		
Beoordelen van een ecologische Quickscan of soortgericht onderzoek, advisering mbt natuur bij aanvragen omgevingsvergunning aspect bouw en/of ruimte en advisering Natuurbeschermingswet	454	852
Indienen en advisering ontheffingsaanvragen flora en fauna	*	*
Ondersteuning bij opstellen ecologisch beleid en gedragscodes	*	*
Klimaat en duurzaamheid		
Adviseren, ondersteunen en uitvoeren klimaat/energie/duurzaamheidsbeleid en - (jaar)programma's, advisering aanvragen OGV aspect bouw en/of ruimte, subsidieaanvragen prov. NH, opstellen evaluatie en jaarverantw. Subsidiegelden	*	*
Afval		
Advies (huishoudelijk) afval	*	*

Milieutaken Toezicht en Handhaving	Prognose 2019	Realisatie 2019
Reguliere controles	3.946	3.259
Asbestcontroles	1.881	2.235
Controles Besluit bodemkwaliteit	596	375
Controles bodemenergiesystemen	72	192
Controles Wet bodembescherming	*	97
Evenementen	115	130
Puinbrekers	55	55
Calamiteiten	80	72
Klachtenafhandeling	708	961
Ketentoezicht/Informatie gestuurde handhaving	*	*
Milieuvluchten	51	51
Bestuurlijke handhaving	*	155
Bestuurlijke strafbeschikking/ processen verbaal	*	26
Port security	*	*
Kwaliteitscriteria cyclus	*	*

Bijlage 4 Productieaantallen VTH basistaken en VTH plustaken

VTH basistaak	Prognose 2019	Realisatie 2019
Spoedlocaties	*	8
Calamiteit/ongewoon voorval	10	1
Controles Wet bodembescherming saneringsplan / controles vrije veld / controlesBUS-meldingen fysiek / Locatiebeheer / (nazorg) stortplaatsen	487	512
Advies, overleg en afstemming intern	*	31
Milieuvluchten	4	3
Strafrechtelijke handhaving	*	9
Bestuursrechtelijke handhaving	*	11
Ketentoezicht	*	*
Omgevingswet	*	*

VTH plustaak Natuurbescherming, houtopstanden	Prognose 2019	Realisatie 2019
Controles (meldingen, wachtverplichting, herbeplanting etc.)	122	103
Controle na signalen en klachten	10	4
Surveillance/opsporen illegale kap/ondersteuning opsporingsdiensten	4	14
Bijhouden archief Boswet en beheer kaarten met grenzen bebouwde omgeving/uitwisseling databestanden	*	*
Handhaafbaarheidstoetsen ontheffingen	43	33
Strafrechtelijke handhaving / bestuursrechtelijke handhaving	*	8
Handhavingsverzoeken	*	2
Generieke taken (o.a. overleggen, operationeel beleid; 10% primaire formatie)	*	*

VTH plustaak Natuurbescherming, soorten	Prognose 2019	Realisatie 2019
Handhaafbaarheidstoets ontheffingen	40	43
Controles	595	265
Administratieve controles meldingen, machtigingen	7.300	11.229
Klachtenbehandeling	10	20
Strafrechtelijke handhaving / Bestuursrechtelijke handhaving / handhavingsverzoeken	5	6
Gebiedssurveillances WBE, Milieuvluchten	*	*
Advies toezicht faunabeheerplan, besluit sluiting jacht	*	*
Ondersteuning opsporing	*	*
Generieke taken (o.a. overleggen, operationeel beleid; 20% primaire formatie)	*	*

VTH plustaak Natuurbescherming, ruimtelijke ingrepen	Prognose 2019	Realisatie 2019
Controles voorschriften	205	208
Handhaafbaarheidstoets ontheffingen	178	173

Klachtenbehandeling	40	60
Strafrechtelijke handhaving / Bestuursrechtelijke handhaving	15	16
Handhavingsverzoeken	*	13
Advisering aan ministerie gedragscode	10	6
Milieuvluchten en opsporing illegale activiteiten	*	*
Generieke taken (o.a. overleggen, operationeel beleid; 20% primaire formatie)	*	*

VTH plustak Natuurbescherming, gebieden	Prognose 2019	Realisatie 2019
Handhaafbaarheidsonderzoeken vergunningen	304	76
Controle voorschriften en PAS	190	279
Strafrechtelijke handhaving/ Bestuursrechtelijk handhaving	10	18
Handhavingsverzoeken	12	20
Controles n.a.v. klachten	28	34
Cross Compliance controles	30	38
Integrale projectmatige controles met partners	5	46
Surveillance	*	*
Advies handhaving-, beheer- en uitvoeringsplannen	20	32
Generieke taken (o.a. overleggen, operationeel beleid; 20% primaire formatie)	*	*

VTH plustak Wegen en vaarwegen	Prognose 2019	Realisatie 2019
(Vooraankondiging) bestuursdwang inclusief maatregel	120	154
Surveillance/intensiveren toezicht	*	*
Controle op (jaar)ontheffingen	60	0
Snelheidscontroles op vaartuigen	45	86
Generieke taken (o.a. overleggen, operationeel beleid; 10% primaire formatie)	*	*

VTH plustak Zwemwater (WHVBZ)	Prognose 2019	Realisatie 2019
Handhaafbaarheidstoets ontheffingen en advisering nieuwe aanvragen	38	35
Controles badinrichtingen	300	290
Hercontroles	100	204
Controle na incidenten en klachten	60	106
Administratieve controle	7.750	9.041
Surveillance, opsporen nieuwe baden	15	76
Veiligheidsonderzoek van aangewezen locaties en steekproefgewijs controle borden	190	158
Veiligheidsonderzoek potentiële locaties	3	1
Strafrechtelijke handhaving / Bestuursrechtelijk handhaving	30	28
Handhavingsverzoeken	*	*
Generieke taken (o.a. overleggen, operationeel beleid; 10% primaire formatie)	*	*

VTH plustak Regulering Groen	Prognose 2019	Realisatie 2019
Wet Natuurbescherming Soorten		
Besluiten soorten	50	37
Besluiten soorten ruimtelijke ingrepen incl. VVGB	223	337
Advisering PNH soorten	*	19
Vergunning vrij soorten en gebieden	*	109
Vragen/ advisering Extern	*	202
Juridische procedures	*	29
Wet Natuurbescherming N-2000 gebieden		
Besluiten Natura 2000 gebieden incl. VVGB	350	131
Advisering PNH gebieden	*	13
Voortoetsen	*	25
Vragen /advisering Extern	*	237
Juridische procedures	*	57
Wet Natuurbescherming houtopstanden		
Besluiten Houtopstanden	14	7
Meldingen Houtopstanden	40	41
Advisering PNH	*	0
Vragen / advisering Extern	*	5
Juridische procedures	*	1
Natuurschoonwet		
Adviezen Natuurschoonwet	14	17
Provinciale milieuverordening en stiltegebieden		
Adviezen	8	3
Ontheffingen	9	9

VTH plustak Zwemwater	Prognose 2019	Realisatie 2019
Toetsing meldingen bad en zwem inrichtingen (Whvbz)	12	22
Ontheffingen Whvbz	12	18
Nadere aanwijzingen Whvbz	1	13

VTH plustak Bodem Wbb	Prognose 2019	Realisatie 2019
melding BUS	50	37
melding BUS-TU 5d	40	29
melding BUS-TU 5w	110	126
melding onvoorzien	85	118
melding nieuw geval/incident	10	12
melding EVA BUS TU	100	91
beschikking ernst en spoed	20	1
beschikking instemming (deel)saneringsplan	29	29
beschikking instemming (interim)saneringsevaluatie	66	66

beschikking instemming nazorgplan	10	3
wijziging saneringsplan	8	5
beschikking ernst en spoed en instemming saneringsplan	7	4
beoordelen en invoeren van bodemdocumenten	30	14
ondersteuning wbb-melding en bus-melding	*	*
Invoeren bodemonderzoek	600	268
verstrekken bodeminformatie	460	11
Beheer bodeminformatiesysteem	*	*
Afstemming Provincie (o.a. spoedlocaties)	*	*

* taken zonder prognose, wel onderdeel van budget.

Lijst van gebruikte afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
AVG	Algemene Verordening Gegevensbescherming
DB	Dagelijks Bestuur
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
BNG	Bank Nederlandse Gemeenten
BOA	Buitengewoon Opsporingsambtenaar
CBS	Centraal Bureau voor de Statistiek
EED	Energie Efficiency Directive
EMU	Economische en Monetaire Unie
Fte	Fulltime-equivalent
IBG	Interne begeleidingsgroep
ICT	Informatie- en Communicatietechnologie
MT	Management Team
OD	Omgevingsdienst
PAS	Programma Aanpak Stikstof
RI&E	Risico Inventarisatie en -Evaluatie
Vpb	Vennootschapsbelasting
VTH	Vergunningen, Toezicht en Handhaving
WABO	Wet Algemene Bepalingen Omgevingsrecht
WNT	Wet Normering Topinkomens
WWB	Wet bodembescherming

Colofon

Uitgave Omgevingsdienst Noord Holland Noord

Bezoekadres : Dampden 2
1624 NR Hoorn

Telefoon : 088-10 21 300

Email : info@odnhn.nl

Website : www.odnhn.nl

Postadres : Postbus 2095
1620 EB Hoorn

Eindredactie : Team Bedrijfsvoering
Omgevingsdienst Noord Holland Noord

Datum : 10 april 2019



ACCOUNTANTSVERSLAG 2019

Omgevingsdienst Noord-Holland Noord

Aan het algemeen bestuur van de
Gemeenschappelijke regeling
Omgevingsdienst Noord-Holland Noord
Postbus 2095
1620 EB Hoorn

Onderwerp:

Accountantsverslag 2019

Datum:

8 april 2020

Kenmerk:

312018013.20.087

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2019 van uw omgevingsdienst afgerond. De jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen. Op 8 april 2020 hebben wij onze controlebevindingen afgestemd met het dagelijks bestuur.

Bij de jaarrekening 2019 hebben wij op 8 april 2020 een goedkeurende controleverklaring afgegeven, zowel voor het aspect getrouwheid als voor het aspect rechtmatigheid.

Ons accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2019. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden en diverse besprekingen die wij met uw medewerkers hebben gevoerd. Voor de goede orde vermelden wij dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en het management.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.



A. Booij RA

Inhoudsopgave

Contact

De volgende personen kunnen benaderd worden bij vragen met betrekking tot dit accountantsverslag:

Arie Booij

Tel: 06 15092689

Arjan Sallehart

Tel: 06 15092694

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij.....	2
2. Financiële positie en resultaat	6
3. Bevindingen eindejaarscontrole	9
4. Interne beheersing	12
5. Overige aangelegenheden.....	17

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 19 juli 2019 (kenmerk 312018013.19.205) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2019. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (hierna: OD NHN).

In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controle wordt verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019.

Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2019 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Materialiteitsbepaling is overeenkomstig het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en het vastgestelde controleprotocol

De maximaal toe te passen marges voor de accountantscontrole zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (het Bado). Op 4 december 2019 heeft het algemeen bestuur het "Controleprotocol 2019 Omgevingsdienst Noord-Holland Noord" vastgesteld, waarin de goedkeuringstoleranties ook zijn bevestigd.

De bij onze controle van de jaarrekening 2019 toegepaste goedkeuringstoleranties bedragen:

Goedkeuringstoleranties

Fouten	1% van het totaal van de lasten incl. toevoegingen aan reserves	€ 209.000
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten incl. toevoegingen aan reserves	€ 627.000

In het controleprotocol heeft het algemeen bestuur aangegeven dat de rapporteringstolerantie, zowel voor fouten als onzekerheden, € 50.000 bedraagt.

Onze aanpak is gericht op risico's

Voor de jaarrekeningcontrole 2019 onderkennen wij een aantal risico's en aandachtspunten, die een verhoogd (bruto) risico met zich mee (kunnen) brengen op een materiële fout in uw jaarrekening en die een mogelijke impact op de bedrijfsvoering kunnen hebben. De risico's en aandachtspunten zijn hieronder weergegeven. Opname van een risicogebied of aandachtspunt in deze opsomming betekent niet dat daadwerkelijk sprake is van risico's die zich daadwerkelijk voordoen, maar zijn enkel bedoeld om aan te geven dat wij hier tijdens onze controle (extra) aandacht aan zullen besteden.

- De voortgang en status met betrekking tot de kwaliteit van de interne beheersing en de uitgevoerde interne controles.
- Management override of controls. Dit betreft de mogelijkheid die het management heeft om specifieke controlemaatregelen te omzeilen, bijvoorbeeld door memoriaalboekingen of het schattingsproces. De specifieke aandacht voor dit risico is voorgeschreven vanuit de controlerichtlijnen en is niet uniek voor uw gemeenschappelijke regeling.
- Opbrengstverantwoording van materiële opbrengststromen; dat zijn de bijdragen van de gemeenten, de projectbaten en de overige baten.
- (Financiële) voortgang van het Masterplan ICT
- Naleving van de (Europese) aanbestedingsregels.
- Betaalproces, vanwege de potentiële (fraude-)risico's.
- Verantwoording WNT (vanwege de complexe wet- en regelgeving).
- Betaalproces, vanwege de potentiële (fraude-)risico's.

Het inschatten als significant risico is inherent aan deze posten en is niet direct een gevolg van verwachte leemten in de interne beheersing van uw gemeenschappelijke regeling. Ook is sprake van inschattingen van bruto risico's, alvorens eventuele beheersmaatregelen zijn genomen.

Ter voorkoming van een materiële fout in de jaarrekening heeft u voor bovenstaande risicogebieden beheersmaatregelen getroffen. Wij hebben ons bij de controle gericht op de opzet en het bestaan van de door u ingerichte beheersingsomgeving, die deze risico's moeten verkleinen. Voor een toelichting op een aantal onderkende risico's en aandachtspunten verwijzen wij naar het hoofdstuk 'belangrijke bevindingen'. Daarnaast verwijzen wij u naar onze bevindingen in het hoofdstuk "interne beheersing".

De baten en lasten, alsmede balansmutaties, zijn rechtmatig

Op basis van uw normenkader (zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 4 december 2019) hebben wij de naleving van het financieel rechtmatigheidskader voor uw gemeenschappelijke regeling gecontroleerd. Hierbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd. Op de programma's Milieutaken en VTH Plustaken is daarnaast geen sprake van een overschrijding van de begroting (lasten). Er is derhalve geen sprake van rechtmatigheidsfouten die doorwerken in ons rechtmatigheidsoordeel.

Onze conclusie is derhalve dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig zijn weergegeven in de jaarrekening 2019.

De jaarrekening voldoet aan het BBV

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de baten en lasten van de OD NHH. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, die vaak – vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken – inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de OD NHH zijn uiteengezet in hoofdstuk 4.2.1 van de jaarstukken 'Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling'. In de jaarrekening 2019 hebben zich ten opzichte van 2018 geen wijzigingen van materieel belang voorgedaan in de toegepaste verslaggevingsgrondslagen, die een aanzienlijke invloed hebben gehad op de baten en lasten en/of de financiële positie van de OD NHH.

Wij hebben het door het dagelijks bestuur toegepaste proces voor belangrijke verslaggevingsgrondslagen geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving beoordeeld. Wij zijn van mening dat de verslaggevingsgrondslagen en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent zijn gebruikt: de jaarstukken voldoen aan het BBV (Besluit begroting en verantwoording).

Geen geïdentificeerde materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken

Naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole, resteren er geen van materieel belang zijnde ongecorrigeerde afwijkingen of onzekerheden. Door ons gerapporteerde bevindingen zijn derhalve niet materieel (dus hebben geen invloed op de strekking van onze controleverklaring), maar zijn naar onze mening vooral van belang voor uw beoordeling van de jaarstukken en de verdere kwaliteitsverbetering van de administratieve organisatie en interne beheersing.

Voor de niet materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken verwijzen wij u naar de diverse onderdelen van dit rapport.

Goedkeurende controleverklaring

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2019 van de OD NHN een getrouw beeld geeft van het eigen vermogen op 31 december 2019 en het resultaat over 2019. Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader rechtmatigheid OD NHN (vastgesteld door het algemeen bestuur op 4 december 2019).

Hierbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door het algemeen bestuur wordt vastgesteld. Wij verzoeken u derhalve ons een door de leden van het algemeen bestuur ondertekend exemplaar van de vastgestelde jaarrekening te verstrekken. Mochten nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve versie van de jaarrekening dan dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

In de controleverklaring hebben wij een paragraaf opgenomen waarin wij de nadruk leggen op de in paragraaf 4.8 (Gebeurtenissen na balansdatum) opgenomen uiteenzetting van het dagelijks bestuur over de mogelijke (financiële) impact voor de Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord van de uitbraak van het Coronavirus. Ons oordeel is niet aangepast met betrekking tot deze aangelegenheid.

2. Financiële positie en resultaat

De vermogenspositie van uw gemeenschappelijke regeling neemt in absolute zin toe

In het Bbv, de verslaggevingsregels voor gemeenschappelijke regelingen, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen (dat bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves) worden gemuteerd.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten 2019 bedraagt € 859.000 voordelig. Per saldo is tussentijds 827.000 aan de reserves toegevoegd, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2019 € 32.000 voordelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2019	2018	2017
Eigen vermogen per 1 januari	2.595	2.114	902
Uitkering aan gemeenten / resultaatbestemming	-/- 312	-/- 480	-/- 174
Subtotaal	2.283	1.634	728
Tussentijdse resultaatbestemming	827	-/- 404	153
Gerealiseerd resultaat	32	1.365	1.233
Totaal ('gerealiseerd saldo van baten en lasten')	859	961	1.386
Eigen vermogen per 31 december	3.142	2.595	2.114

De tussentijdse resultaatbestemming bestaat uit de stortingen in en onttrekkingen uit de reserves, in overeenstemming met de besluiten van uw algemeen bestuur.

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2019 circa 38,8 % van het balanstotaal (2018: 38,7% van het balanstotaal). In paragraaf 4.2.4 van de jaarrekening geeft het dagelijks bestuur een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen over het jaar 2019. Wij verwijzen u naar deze toelichting.

Resultaat 2019 is beïnvloed door reservemutatie(s)

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent de gemeenschappelijke regeling ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de bestuurlijke besluitvorming.

Exploitatieresultaat (in € 1.000)

Totale baten	20.796	
Totale lasten	19.937	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten		859
Af: stortingen in reserves	983	
Bij: onttrekkingen aan reserves	156	
Saldo mutaties reserves		-/- 827
Gerealiseerd resultaat		32

Concreet betekent dit voor uw gemeenschappelijke regeling het volgende:

De exploitatie over 2019 laat een voordelig gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 859.000 zien, ten opzichte van een begroot (na wijziging) voordelig saldo van € 630.000. Dit is een voordeel van € 229.000. De werkelijke mutaties in de reserve bedragen per saldo € 827.000 (per saldo gestort) ten opzichte van een geraamde mutatie (per saldo) van € 630.000 (storting). Dit is een nadeel van € 197.000. Het gerealiseerde resultaat komt daarmee uit op € 32.000 en is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen opgenomen. Ten opzichte van het geraamde gerealiseerde resultaat van € 0 is de afwijking in de jaarrekening uiteindelijk marginaal.

In de jaarstukken wordt op diverse plaatsen een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van het resultaat en worden de verschillen tussen de begroting (na wijziging) en de gerealiseerde baten en lasten verklaard (Inleiding, 2 en paragraaf 4.3 en 4.4). Wij verwijzen u naar deze toelichtingen.

Het dagelijks bestuur kwalificeert het weerstandsvermogen als onvoldoende om de onderkende risico's af te kunnen dekken

Het voordelige exploitatieresultaat 2019 (vóór bestemming) is mede ontstaan na een aantal incidentele baten en lasten. Door het effect van de incidentele baten en lasten buiten beschouwing te laten, ontstaat meer inzicht in de reguliere baten en lasten. Het inzicht in de reguliere baten en lasten is van belang, omdat het een betere indicatie geeft van de toekomstige baten en lasten, overigens zonder rekening te houden met beleidswijzigingen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is eveneens inzicht in de incidentele baten en lasten gegeven (paragraaf 4.4.1). Korthedshalve verwijzen wij u naar deze uiteenzetting.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's. De omvang van uw eigen vermogen bedraagt ultimo 2019 circa 38,8% van het balanstotaal (2018 circa 38,7%). De directe weerstandscapaciteit van OD NHN is daarmee in 2019 nagenoeg gelijk gebleven. In absolute zin is de beschikbare weerstandscapaciteit met circa € 100.000 gestegen ten opzichte van 2018 (dit is gelijk aan de mutatie in de algemene reserve in 2019).

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing heeft u toegelicht dat het benodigde weerstandsvermogen € 433.500 is (2018: € 475.000). Dit bedrag is bepaald op basis van de actualisatie van de door het dagelijks bestuur onderkende risico's. Door de inventarisatie en kwantificering van risico's periodiek te actualiseren, houdt u goed zicht op de risico's en kunt u een goede kwalitatieve beoordeling van uw vermogen maken. Op basis van de (actualisatie van de) risico's en de beschikbare weerstandscapaciteit kwalificeert het dagelijks bestuur (zie paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing) het weerstandsvermogen als onvoldoende. Wij adviseren u om de risico-inventarisatie derhalve te blijven actualiseren en te kwantificeren en, gelet op het feit dat uiteindelijk de deelnemers "belast" worden met de risico's, dit periodiek in het algemeen bestuur te bespreken.

3. Bevindingen eindejaarscontrole

Er is geen sprake van begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2019, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd.

De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moet door het algemeen bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota van de Commissie BBV. Een belangrijk uitgangspunt is dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij opneinderegelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het algemeen bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet worden betrokken bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden afgegeven. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. Daarnaast moet de accountant deze kostenoverschrijdingen – waarvan het dagelijks bestuur in de jaarrekening moet aangeven dat het algemeen bestuur deze nog dient te autoriseren – in het verslag van bevindingen aan de orde stellen. Extra lasten die zijn gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij het algemeen bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig en tellen mee in het oordeel van de accountant. Dit is bij de OD NHN overigens niet aan de orde.

Begrotingsafwijkingen werken niet door in de controleverklaring

In totaal heeft uw gemeenschappelijke regeling € 19.268.000 aan lasten begroot na wijziging, tegenover € 19.937.000 aan werkelijke lasten in 2019. Dit is in totaal een overschrijding van € 669.000 (3,5 %). Aan baten had uw gemeenschappelijke regeling een bedrag van € 19.898.000 begroot na wijziging, tegenover € 20.796.000 aan werkelijke baten in 2019. In totaal gaat het om een hogere realisatie van baten van € 898.000 (4,5 %). Het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten komt daarmee op € 859.000 voordelig.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen op het niveau waarop het algemeen bestuur de begroting autoriseert. In uw geval is dat op programmaniveau, waarbij sprake is van 2 programma's

(Milieutaken en VTH plustaken). Over het jaar 2019 is op het programma Milieutaken sprake van een overschrijding van de geraamde lasten. Omdat deze geheel gecompenseerd wordt door een hogere bijdrage vanuit de deelnemers, is geen sprake van een doorwerkend effect op ons accountantsoordeel. Op het programma VTH-plustaken is geen sprake van een overschrijding van de geraamde lasten.

Naast overschrijdingen van lasten, zijn ook op onderdelen meer baten gerealiseerd dan begroot. Over de baten rapporteren wij in deze paragraaf niet, omdat dit geen onderdeel uitmaakt van het criterium begrotings-rechtmatigheid zoals de richtlijnen voorschrijven.

De begrotingsrechtmatigheid omvat ook de overschrijdingen op investeringskredieten. Deze hebben zich in 2019 niet (in materiële zin) voorgedaan.

Geen sprake van te betalen vennootschapsbelasting

Uitgangspunt van het dagelijks bestuur is dat in uw jaarrekening geen sprake is van activiteiten die onder de vennootschapsbelastingplicht (Vpb) vallen. In de jaarrekening 2019 (paragraaf 4.6) heeft het dagelijks bestuur vermeld dat uw gemeenschappelijke regeling met het Bureau Belastingplicht Overheidsondernemingen overeengekomen is dat nagenoeg alle taken die door uw omgevingsdienst worden uitgevoerd, zijn voorgeschreven in de wet en daarom zijn vrijgesteld van Vpb.

Wij adviseren de ontwikkelingen inzake Vpb voor overheidsbedrijven en uw eigen Vpb-positie te blijven monitoren, om tegenvallers inzake de Vpb te voorkomen dan wel tijdig te signaleren. Daarnaast adviseren wij u om uw Vpb-positie af te (blijven) stemmen met de belastingdienst.

WNT verantwoording en anticumulatie bepaling WNT

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd. Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen, indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.

Wij hebben de juistheid en volledigheid van de WNT toelichting zoals opgenomen in de jaarrekening gecontroleerd en hebben vastgesteld dat de toelichting voldoet aan de daaraan te stellen eisen. In 2019 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen. Bij de controle van de WNT-verantwoording 2019 stelden wij wel vast dat geen sprake was van (zichtbare) interne controle op de opgestelde WNT-verantwoording. Wij adviseren u dat in het vervolg wel te doen.

Met ingang van boekjaar 2018 dienen ook de ontvangen vergoedingen die bij andere WNT plichtige instellingen zijn ontvangen te worden verantwoord in de WNT verantwoording. Aangezien het voor ons niet mogelijk is de volledigheid vast te stellen van de

dienstbetrekkingen en de ontvangen vergoedingen, is in het WNT controleprotocol opgenomen dat wij de anticumulatiebepaling niet hoeven te controleren. In onze controleverklaring is dit ook als zodanig toegelicht. De naleving van de anticumulatiebepaling maakt derhalve geen onderdeel uit van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.

Masterplan ICT

Het Masterplan ICT wordt momenteel uitgevoerd. De afgelopen periode is terecht veel tijd en energie gestoken in het verder ontwikkelen van de hulpmiddelen om het project in financiële zin te volgen. Op 22 november 2019 hebben wij aan de directie gerapporteerd over onze opmerkingen en aanbevelingen rond de financiële beheersing van het project. Deze bevindingen zijn door de directie met u gedeeld. Uw bestuur zal periodiek geïnformeerd blijven worden over de voortgang van het project in zowel inhoudelijke als financiële zin.

4. Interne beheersing

Kernboodschappen interim- controle

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij aandacht geschonken aan de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Naar aanleiding van de controle 2019 hebben wij met onze brief van 20 november 2019 (kenmerk 312018013.19.270) onze bevindingen gedeeld met het dagelijks bestuur en de directie. De kernboodschappen die wij het dagelijks bestuur en directie hebben meegegeven uit onze interim-controle hebben wij hieronder opgenomen.

Verbetermogelijkheden interne beheersing

- Blijf, op basis van een follow up-rapportage, de voortgang van de opvolging van adviezen uit interne controlerapportages en voorgaande accountantsrapportages bewaken, inclusief uw prioriteitsstelling en rapporteer hierover aan het bestuur. Eind 2019 is daarmee een eerste aanzet gemaakt door de status van enkele adviezen uit de managementletter 2018 aan te geven. Bevindingen uit voorgaande accountantsrapportages en het accountantsverslag 2018, alsmede uit de eigen interne controles, zijn daarin (nog) niet meegenomen. Ook wanneer deze adviezen opvolging hebben gekregen is dit naar onze mening waardevolle informatie om (eenmalig) met de directie en bestuur te delen.
- De inrichting (opzet) van de financiële processen is in 2019 (ten opzichte van 2018) niet (of nauwelijks) gewijzigd. Om die reden heeft het dagelijks bestuur haar procesbeschrijvingen niet geactualiseerd. Om aan te tonen dat de opzet inderdaad niet gewijzigd is, hebben wij geadviseerd om voortaan (per proces) lijncontroles uit te voeren waarmee het dagelijks bestuur dat ook expliciet kan aantonen. Aandachtspunt (zie ook onze managementletter 2018) blijft het toepassen van het “6-W-principe” bij het beschrijven of actualiseren van processen.
- Uw IT-omgeving heeft, gelet op de implementatie van het ICT-Masterplan, in 2019 geen onderdeel uitgemaakt van de VIC (verbijzonderde interne controle). Gelet op uw afhankelijkheid van derden en de dominantie van IT op uw bedrijfsvoering vinden wij dit wel een belangrijk aandachtspunt.
- Borg dat alle onderdelen uit uw intern controleplan tijdig en verspreid over het jaar worden uitgevoerd.
- Actualiseer regelmatig de frauderisicoanalyse. Voor 2019 was dit niet gebeurd. Gelet op uw verantwoordelijkheid voor fraudepreventie- en detectie adviseren wij u de frauderisicoanalyse minimaal jaarlijks te actualiseren en te bespreken met directie en het dagelijks bestuur. Tevens dienen onderkende risico's onderdeel te zijn van uw interne controle.

Bevindingen financiële processen

- Maak beleid rondom prestatielevering en draag zorg voor een duidelijke registratie van de prestatieverklaring voor echt risicovolle prestatieleveringen.
- Maak de controles van de mutaties in het crediteurenstambestand zichtbaar.
- Stel tijdig (voor de jaarrekening 2019) de juiste en volledige doorbelasting van de extra taken aan uw klanten zichtbaar vast en documenteer hoe de volledigheid is vastgesteld. Naar de toekomst toe adviseren wij u te onderzoeken of met de implementatie van het nieuwe zaakstelsel hiervoor extra of efficiëntere handvatten (koppelingen) gevonden kunnen worden. Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 heeft het dagelijks bestuur vastgesteld dat de extra taken juist en volledig zijn doorbelast.
- Voor Europees aanbesteden verzoeken wij u met behulp van de SDO-notitie “Uitvoering van de controle op aanbestedingsrechtmatigheid bij de jaarrekeningcontrole van decentrale overheden -Good practice” en de spendanalyse de rechtmatigheid van uw aanbestedingen over geheel 2019 aan te tonen. Daarbij kunnen de reeds uitgevoerde (interne) werkzaamheden 2019 uiteraard bij gebuikt worden. Overigens kwamen daar geen bijzonderheden uit naar voren. Bij de jaarrekeningcontrole is gebleken dat de genoemde analyse en controle door het dagelijks bestuur was uitgevoerd en er geen bijzonderheden zijn gebleken.

Posten die aandacht vragen bij het opstellen van de jaarrekening 2019

Op basis van de interim controle 2019 hebben wij de volgende aandachtspunten voor de jaarrekening 2019 meegegeven, waaraan wij de actuele status hebben toegevoegd:

- Momenteel speelt een geschil met gemeente Schagen als gevolg van taakvermindering en een daaraan gekoppelde schadeloosstelling. Indien het geschil ultimo 2019 niet is opgelost, verzoeken wij u een standpunt in te nemen over de verwerkingswijze in de jaarrekening 2019 en deze tijdig (voor opstellen concept-jaarrekening) met ons te bespreken.
Status jaarrekening 2019: in de jaarrekening 2019 is de schadeloosstelling verwerkt zoals deze tussen partijen is overeengekomen. Deze verwerking is overigens overeenkomstig het op 11 maart 2020 door het algemeen bestuur genomen besluit.
- Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 vragen wij uw nadrukkelijke aandacht voor de toerekening van lasten aan het juiste jaar. Bij de controle 2018 hebben wij vastgesteld dat u tot en met 2018 stelselmatig een bedrag van € 125.000 aan lasten verantwoorde in de jaarrekening van het jaar daarna, terwijl deze feitelijk in de jaarrekening van

Rechtmatigheidsverantwoording 2021

het lopende jaar verantwoord hadden moeten worden. Daarnaast stelden wij bij de controle van de jaarrekening 2018 vast dat, in aanvulling hierop, voor een bedrag van € 330.000 aan lasten uit voorgaande boekjaren per abuis in 2018 was verantwoord. Op basis van data-analyse stelden wij bij de interim controle 2019 vast dat ook in de administratie 2019 lasten uit voorgaande jaren zijn verantwoord.

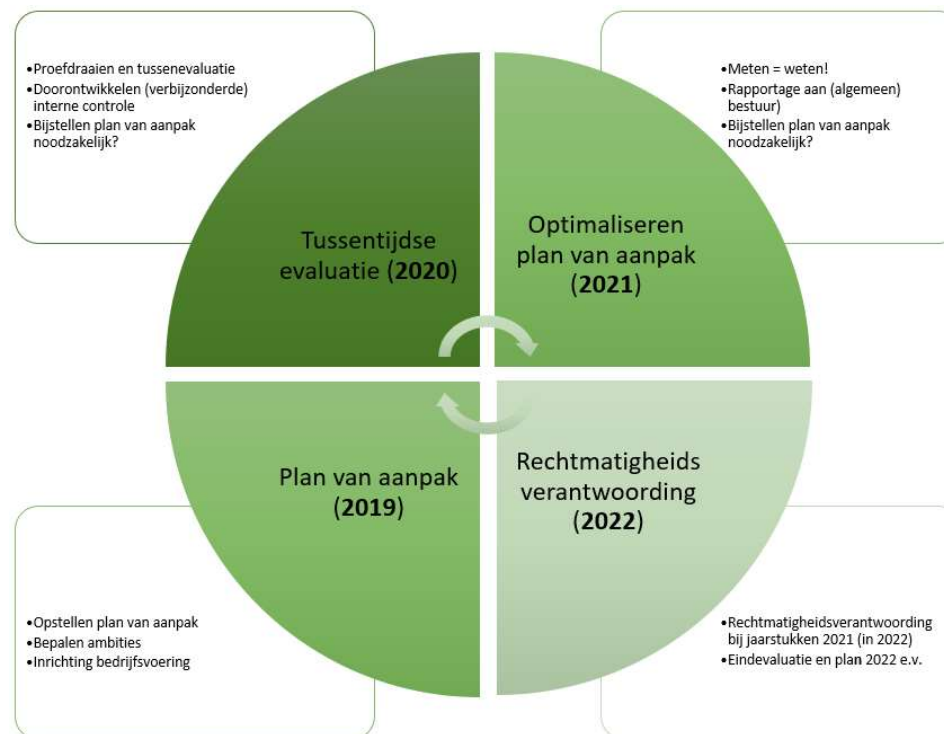
Status jaarrekening 2019: uit onze controle van de jaarrekening 2019 zijn geen bijzonderheden gebleken.

In 2019 is het Masterplan ICT verder tot uitvoering gebracht en zijn projectkosten gemaakt. Voor het opstellen van de jaarrekening is het van belang dat deze projectkosten juist in de jaarrekening (exploitatielasten of balans) gepresenteerd worden.

Status jaarrekening 2019: uit onze controle van de jaarrekening 2019 zijn geen bijzonderheden gebleken.

In de meicirculaire 2018 heeft het ministerie van BZK aangegeven dat met ingang van het boekjaar 2021 het dagelijks bestuur zelf een rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening moet afgeven. Tot en met de jaarrekening 2020 geeft de accountant bij de jaarrekening van uw gemeenschappelijke regeling een controleverklaring af, met daarin een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid. Dat tweede oordeel, over de rechtmatigheid, verdwijnt vanaf de jaarrekening 2021. Het wordt vanaf dan de taak van het dagelijks bestuur zelf om zich met de rechtmatigheidsverantwoording te verantwoorden aan het algemeen bestuur. Als accountant stellen wij vervolgens vast dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid.

Over de invoering van deze rechtmatigheidsverantwoording en wat dit allemaal voor uw organisatie betekent, is de afgelopen periode (onder andere door het ministerie van BZK, de commissie Depla, de VNG et cetera) veel geschreven. In onze managementletter 2019 gaven wij aan dat, ondanks dat nog sprake was van veel onduidelijkheden, het belangrijk was dat het dagelijks bestuur op korte termijn begint met de voorbereidingen en een plan van aanpak opstelt. Op basis van dit plan van aanpak en vervolgens de tussentijdse evaluaties daarbij, kunt u borgen dat u in 2022 in staat bent om de rechtmatigheidsverantwoording op te stellen. Schematisch zien wij dit als volgt (zie hiernaast):



Inmiddels is er meer duidelijk over hoe de rechtmatigheidsverantwoording eruit kan zien er welke acties er (door wie) genomen moeten worden. Op een aantal belangrijke gaan wij hierna nader in.

Modeltekst. De commissie BBV is gevraagd een standaardtekst op te stellen voor de rechtmatigheidsverantwoording. Deze tekst is inmiddels gepubliceerd en wordt verplicht voorgeschreven. Tekstuele aanpassingen zijn alleen op daartoe aangegeven plaatsen toegestaan. Deze verplichting wordt opgenomen in de (nog te wijzigen) wetgeving.

Grens voor afwijkingen. De grens waarboven afwijkingen in de verantwoording door het dagelijks bestuur moeten worden opgenomen, wordt door het algemeen bestuur bepaald maar bedraagt maximaal 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). Deze rapporteringsgrens geeft aan vanaf welke omvang het totaal van de onrechtmatigheden verantwoord moet worden in de rechtmatigheidsverantwoording. Onder afwijkingen wordt verstaan fouten (dus het niet naleven van wet- en regelgeving) en/of posten waarvan bij het dagelijks bestuur onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid (omdat juristen bijvoorbeeld van mening verschillen over een aanbesteding. Benadrukt wordt dat deze

onduidelijkheden zich niet een-op-een hoeven te verhouden met het begrip onzekerheden in de controle van de accountant. Het dagelijks bestuur voert immers geen accountantscontrole uit, maar kan vanuit interne toetsingen en monitoring informatie krijgen over onduidelijkheden die twijfels geven over de rechtmatigheid en uit dien hoofde moeten worden gecommuniceerd met het algemeen bestuur.

Paragraaf Bedrijfsvoering. Deze paragraaf wordt de aangewezen plek om een nadere toelichting te geven door het dagelijks bestuur op zaken die de rechtmatigheid raken en hoe de beheersing is vormgegeven. Hierbij moet in ieder geval nadere toelichting worden gegeven op alle afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn vermeld. Aspecten die hierbij onder meer in de beschouwingen betrokken worden zijn de tussentijdse communicatie met het algemeen bestuur – of de reden waarom deze achterwege is gebleven -, alsmede de maatregelen die zijn genomen om verbeteringen aan te brengen om wet- en regelgeving afdoende in processen te waarborgen.

De rol van de accountant. De accountant controleert de rechtmatigheidsverantwoording (de bewering) van het dagelijks bestuur in het kader van de getrouwheidscontrole van de jaarrekening met een goedkeuringsmaterialiteit van 1% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan reserves). Het huidige afzonderlijke rechtmatigheidsonderdeel in de controleverklaring komt daarmee te vervallen. De werkzaamheden van de accountant zullen niet wezenlijk veranderen. Met de getrouwheidsverklaring bij de rechtmatigheidsverantwoording geeft de accountant immers impliciet een oordeel over de rechtmatigheid.

De rol van het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het normenkader (normstelling en risk appetite). Er zal een afstemming vooraf tussen dagelijks bestuur en algemeen bestuur over inhoud en omvang (normenkader en controleprotocol) moeten plaatsvinden. Het verantwoordingsgesprek zal expliciet met het dagelijks bestuur in plaats van met de accountant plaatsvinden, waarmee het algemeen bestuur ook meer in positie wordt gebracht in haar toezichthoudende rol. De accountant adviseert over de invulling van deze rol.

De rol van het dagelijks bestuur. Rechtmatigheid is een integrale DB-verantwoordelijkheid. Het dagelijks bestuur moet nu zelf verantwoorden/verklaren.

De rol van de accountant. De accountant behoudt de controlerende rol. De scope van de controle is niet meer gericht op rechtmatigheid, maar alleen nog op getrouwheid. Een belangrijk doel is meer steunen op (verbijzonderde) interne controle. Om die reden hebben wij het dagelijks bestuur in onze managementletter ook geadviseerd om de interne controle verder te ontwikkelen. Verder is een belangrijkere rol voor de accountant weggelegd in de natuurlijke adviesfunctie. Als uw accountant zullen wij u adviseren omtrent de stappen naar 2022.

5. Overige aangelegenheden

Geen meningsverschil met het dagelijks bestuur

Er zijn geen meningsverschillen met het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controle-opdracht door het dagelijks bestuur en de medewerkers van de OD NHN de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Bevestigingen van het dagelijks bestuur ontvangen

Wij hebben namens het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn tot nu toe geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

Geen aanwijzingen van fraude

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het management van OD NHN, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken. Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.

Hoewel wij op grond van de controle- en overige standaarden een kritische houding moeten hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de

uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2019 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Bevestiging onafhankelijkheid

Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met Nederlandse wet- en regelgeving, waaronder de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de OD NHN in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Publieke Sector Accountants beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle partners en werknemers bij Publieke Sector Accountants.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.

- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Publieke Sector Accountants wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Wij zullen dan ook overwegen het algemeen bestuur of de auditcommissie te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen. Wij merken op dat er in het kader van onze controleopdracht geen sprake is geweest van een dergelijke bedreiging.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Publieke Sector Accountants, haar partners en haar medewerkers en de OD NHN, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Publieke Sector Accountants, een bestuurder of interne toezichthouder van Publieke Sector Accountants of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de OD NHN of een bij de OD NHN betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels. Wij zijn van mening dat de verstrekte en ontvangen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid gepast zijn en derhalve niet tot een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht hebben geleid. Volledigheidshalve merken wij op dat wij geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid hebben verstrekt/ontvangen die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben.

Aanvullende dienstverlening

Een overzicht van de aanvullende dienstverlening hebben wij hieronder opgenomen.

Aanvullende dienstverlening

Controle financiële verantwoording Impuls Omgevingsveiligheid 2018

Onderzoek en advisering financiële rapportages Programma I&A 2018-2021

Conclusie onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen Publieke Sector Accountants ingebed. Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de OD NHN in 2019 voldoende is gewaarborgd.

Controleverschillen

Overzicht van de controleverschillen:

Aard van de fouten en onzekerheden (x € 1.000)	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Fouten		
Geen resterende (materiële) getrouwheidsfouten en onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.
(Sub)totaal getrouwheidsfouten	n.v.t.	n.v.t.
<i>Rechtmatigheidsfout vanuit externe regels:</i>		
Geen resterende (materiële) rechtmatigheidsfouten en onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.
Totaal rechtmatigheidsfouten	n.v.t.	n.v.t.
Totaal	n.v.t.	n.v.t.

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur bevestigt dat de niet-gecorrigeerde fouten, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn.

Daarnaast is in de jaarrekening een aantal correcties (in toelichtingen en teksten) doorgevoerd naar aanleiding van onze controle. Uw organisatie beschikt over een overzicht van deze correcties.

Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord te Hoorn

A. VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van de Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord te Hoorn gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader 2019 d.d. 4 december 2019.

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2019.
- De balans per 31 december 2019.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
- De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het Controleprotocol 2019 Omgevingsdienst Noord-Holland Noord dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 4 december 2019, het normenkader 2019 zoals is vastgesteld door het algemeen bestuur op 4 december 2019 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Op alle opdrachten verricht door Publieke Sector Accountants B.V. zijn de 'Algemene Voorwaarden Publieke Sector Accountants', gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 69411409, van toepassing.

Publieke Sector Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 69411409.

Paragraaf ter benadrukking van de impact van COVID-19

Het Coronavirus heeft ook invloed op de Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord. In paragraaf 4.8 van de jaarrekening heeft het management de huidige impact en haar plannen om met deze gebeurtenissen of omstandigheden om te gaan toegelicht. Ook geven zij aan dat het op dit moment voor hen niet goed mogelijk is om in te schatten wat de invloed van het Coronavirus is op de (financiële) prestaties van de Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord. Ons oordeel is niet aangepast met betrekking tot deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 209.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- De inleiding.
- De leeswijzer.
- De samenstelling van het bestuur.
- De samenvatting financiële verantwoording.
- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.
- De overige gegevens.
- Overige toelichtingen op de jaarrekening.

- De bijlagen 1 tot en met 4.
- De lijst van gebruikte afkortingen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader 2019 d.d. 4 december 2019.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het Controleprotocol 2019 Omgevingsdienst Noord-Holland Noord dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 4

december 2019, het normenkader 2019 zoals is vastgesteld door het algemeen bestuur op 12 december 2019, het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's:
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Castricum, 8 april 2020

Publieke Sector Accountants B.V.

Was getekend:

A. Booi RA

AB-BESLUIT

Aan : Algemeen Bestuur OD NHN
Datum vergadering : 01-07-2020
Auteur : C. van den Tempel (Concerncontroller)
Onderwerp : Resultaatbestemming 2019
Agendapunt : 3b
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 2019 is afgesloten met een positief totaalresultaat van **€ 31.841** te verdelen in:

- Resultaat Milieutaken € 19.725
- Resultaat VTH-plustaken € 12.116

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 exploitatieresultaat van €19.725 ten gunste van de Algemene Reserve te bestemmen. Hiermee komt de Algemene Reserve op € 321.489 dit is 2,29% van de lasten van 2019.

Het DB adviseert tevens om het exploitatieresultaat van de VTH-plustaken toe te voegen aan de bestemmingsreserve VTH-plustaken.

Alternatieven:

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

Gevolgen:

- **Financiële gevolgen:**
Groei van de Algemene Reserve tot 2,29%

Vervolgprocedure:

Conform AB besluit verwerken van het resultaat.

Bijlagen:

1. Jaarrekening 2019

Voorgesteld besluit van het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur: 8 april 2020

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

1. Een bedrag van € 19.725 toe te voegen aan de Algemene Reserve.
2. Een bedrag van € 12.116 toe te voegen aan de bestemmingsreserve VTH-plustaken.

Besluit Algemeen Bestuur 1 juli 2020: conform voorstel

Ondertekening

De voorzitter,

De secretaris,

M.C. Uitdehaag

P.R. van Doorn

AB-BESLUIT

Aan	: Algemeen Bestuur OD NHN
Datum vergadering	: 01-07-2020
Auteur	: C. van den Tempel (Concerncontroller)
Onderwerp	: Ontwerpbegroting 2021
Agendapunt	: 3c
Bijlage(n)	: 1
Portefeuille	: Financiën (Dhr. Groot)

Aanleiding:

Bijgaand treft u de ontwerpbegroting voor 2021 aan alsmede de meerjarenbegroting 2022-2024. In artikelen 27 en 28 van de gemeenschappelijke regeling OD NHN is geregeld dat jaarlijks een begroting wordt voorbereid en vastgesteld. Dit besluit strekt hiertoe.

Indexatie 2021

In de vergadering van de Dagelijks Bestuur van 4 maart 2020 is besloten, naar aanleiding van de zienswijzen van de gemeenten en provincie, tot een indexatiepercentage voor 2021 t.o.v. 2020 van 2,37%.

Inhoudelijk advies van DB aan AB:

Het Algemeen Bestuur wordt geadviseerd de Ontwerpbegroting 2021 vast te stellen.

Consequenties:

- **Financiële consequenties:**
 - Budgetmandatering van uitgaven in 2021.

Vervolprocedure:

- Het Algemeen Bestuur stelt vóór 15 juli 2020 de Ontwerpbegroting 2021 vast;
- Het DB verstuurt de vastgestelde begroting 2021 binnen twee weken na de vaststelling aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Bijlagen:

- Ontwerpbegroting 2021.
- Gemotiveerde reactie DB op ingekomen zienswijzen (nazending).

Voorgesteld besluit van het DB aan het AB:

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om de begroting 2021 OD NHN vast te stellen rekening houdend met de gemotiveerde reactie van het Dagelijks Bestuur van de OD NHN op de ingediende zienswijzen.

Besluit Algemeen Bestuur d.d.: 1 juli 2020: conform voorstel.

Ondertekening:

De voorzitter,

De secretaris,

M.C. Uitdehaag

P.R. van Doorn

Omgevingsdienst Noord-Holland Noord

BEGROTING 2021

(meerjarenraming 2022-2024)

definitief na AB 1 juli 2020

Inhoudsopgave

Inleiding	3
Programma 1 Milieutaken	6
1.1 Regulering	6
Wat willen we bereiken?	6
Wat gaan we daarvoor doen?	6
1.2 Specialismen & Advies	6
Wat willen we bereiken?	6
Wat gaan we daarvoor doen?	6
1.3 Toezicht en Handhaving.....	7
Programma 2 VTH plustaken	9
2.1 VTH plustaak Wbb-vergunningverlening	9
Wat willen we bereiken?	9
Wat gaan we daarvoor doen?	9
2.2 VTH plustaak Regulering Natuurbescherming	9
Wat willen we bereiken?	9
Wat gaan we daarvoor doen?	10
2.3 VTH plustaak Vergunningverlening (Whvbz)	10
Wat willen we bereiken?	10
Wat gaan we daarvoor doen?	10
2.4 VTH plustaak Toezicht & Handhaving	11
Wat willen we bereiken.	11
Wat gaan ervoor doen.....	11
Programma 3 Overhead OD NHN	12
Wat gaat dit kosten?.....	13
Paragrafen	14
4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	14
Benodigde weerstandsvermogen	14
Financiële kengetallen	16
4.2 Financiering.....	17
Marktontwikkeling en rentevisie	17
Renteschema 2021	17
Risicobeheer	17
4.3 Bedrijfsvoering.....	18
Financiële begroting	21
5.1 Uitgangspunten financiële begroting	21
5.2 Overzicht van baten en lasten	21
5.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten.....	22
Overzicht van incidentele baten en lasten	22
Overzicht per taakveld.....	22
5.4 Uiteenzetting van de financiële positie	23
Geprognosticeerde (meerjaren-)balans	23
EMU Saldo	23
Investeringsoverzicht.....	24
Verloopoverzicht Reserves	25
5.5 Meerjarenraming 2021-2024.....	26
Geprognosticeerde begin- en eindbalans voor de drie jaren volgend op het begrotingsjaar:.....	26
Overzicht van baten en lasten met de drie jaren volgend op het begrotingsjaar:	27
EMU-saldo voor de drie jaren volgend op het begrotingsjaar:	28
Lijst van gebruikte afkortingen	29

Inleiding

Voor u ligt de begroting 2021 van de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN) opgesteld conform de BBV. Deze begroting heeft de indeling zoals afgesproken is aan bij de regietafel. Dit om vergelijkbaarheid van de begrotingen van de verschillende GR-en te verbeteren.

De activiteiten van de OD NHN worden uitgevoerd binnen drie programma's: Milieutaken (deelnemende gemeenten en provincie Noord Holland) en VTH plustaken (provincie Noord Holland) en, naar aanleiding van de vernieuwing van de BBV regels:, overhead.

Indexatie 2021

In de vergadering van de Algemeen Bestuur van 11 maart 2020 is besloten met het vaststellen van de kadernota tot een indexatiepercentage voor 2021 t.o.v. 2020 van 2,37% voor zowel milieu als VTH plus taken.

Verwerking van de zienswijze in de begroting

Indexatie

De OD NHN kijkt – in overeenstemming met het bepaalde in de FUGR – gemotiveerd af van de standaard verhouding voor loon- en prijsontwikkeling. Het gehanteerde percentage is berekend door de totale werkelijk begrote loonkosten (exclusief overige personeelskosten enz.) te delen door de totale lasten. Indien de OD NHN van de standaard (70/30) uitgaat ontstaat er een door de Regietafel en binnen de FUGR onbedoelde taakstellende bezuiniging (over 4% van de loonkosten is de indexatie dan 1,7% in plaats van 2,6%).

Omgevingswet en Energietransitie

Voor de onderwerpen Omgevingswet en energietransitie geldt dat er – door onze deelnemers – eerst zelf de nodige politieke keuzes gemaakt moeten worden maar dat het onwaarschijnlijk is dat de OD NHN hier niet op enige wijze aan bijdraagt. Op het gebied van verduurzaming worden er voor diverse deelnemers al jarenlang taken uitgevoerd.

Wij zijn dan ook in de eerste plaats nieuwsgierig naar uw standpunten over deze beleidsmatige ontwikkelingen en zullen daarna in gezamenlijkheid bepalen of en welke rol de OD NHN in dit proces heeft. Dan wordt ook duidelijk welke overeenkomsten en verschillen er qua (politieke) wensen bestaan en kan daarop geanticipeerd worden. Mocht u hierop volgend overwegen om – al dan niet in gezamenlijkheid – taken aan de OD NHN over te dragen dan gelden hiervoor de "randvoorwaarden bij taakinbreng". Deze checklist met de randvoorwaarden is op 8 maart 2018 door het AB besproken. Hiermee worden onder andere de financiële, personele en beleidsmatige consequenties voor alle betrokken partijen – individuele opdrachtgever, collectieve eigenaren en de OD-organisatie – afgewogen alvorens tot taakopname over te gaan. Daarvoor is echter eerst duidelijkheid over de eigen politiek-bestuurlijke keuzes van onze deelnemers noodzakelijk.

Wij hebben daar bij het opstellen van de begroting 2021 nog onvoldoende helderheid over om deze uit te werken. Uitgaven vinden in 2021 uitsluitend plaats door middel van goed onderbouwde begrotingswijzigingen die eerst ter besluitvorming aan het bestuur worden voorgelegd.

Taakstellende bezuiniging

Met de begroting 2018 is recentelijk een taakstellende bezuiniging gerealiseerd van 5%. Daarnaast staat de OD NHN komende tijd voor de uitdaging om de structurele taakstellende bezuiniging (€ 820.000) in het kader van het Masterplan ICT te realiseren. Gelet op de werkdruk binnen de organisatie en de lopende projecten die gedekt moeten worden binnen de eigen begroting, zoals "een sterker fundament" waaronder o.a. outputfinanciering valt, ziet de OD NHN geen mogelijkheid om een financiële taakstelling te realiseren. In deze begroting zijn dan ook geen extra financiële taakstellingen opgenomen.

Bijdrage aan de regionale opgaven (van het Pact van Westfriesland)

De OD NHN staat voor het schoon, veilig en duurzaam wonen, werken en recreëren in de regio Noord-Holland (Noord). Dat is onze maatschappelijke meerwaarde, dat is onze doelstelling!

Als actuele voorbeelden gelden de opgaves ten aanzien van stikstof, PFAS, CO2-reductie en –aanbod, de Regionale Energiestrategie (RES), het meerjarenprogramma verduurzaming bestaande bouw, het meerjarenprogramma bedrijventerreinen en het programma circulair. Door de inzet van onze deskundige vergunningverleners, specialisten, adviseurs en toezichthouder dragen wij daaraan voor al onze deelnemers actief bij. Hierdoor leveren wij – meer specifiek – ook onze bijdrage aan de realisatie van het Pact van Westfriesland.

Bijdragen 2021

De begroting van de OD NHN verschijnt vroeg in het jaar. Dit stelt de deelnemende partijen in staat om de kosten voor de uitvoering van taken in de eigen begroting op te nemen. Later in het jaar wordt nadere invulling gegeven aan de activiteiten, projecten en resultaten die de OD NHN zal gaan realiseren in de uitvoeringsprogramma's. Wij verzoeken de deelnemers de lumpsumbedragen, uit onderstaande tabel, in hun begroting op te nemen. De bijdrage is inclusief de indexatie van gewogen 2,37% zoals besloten in het AB van 11 maart 2020 naar aanleiding van de zienswijzen van de gemeenten en provincie.

Bijdrage per deelnemer Milieutaken	begroting 2020 jaarschijf 2021	Indexatie	Bijdrage 2021
Gemeente Alkmaar	€ 1.331.618	€ 31.506	€ 1.363.125
Gemeente Bergen	€ 651.643	€ 15.418	€ 667.061
Gemeente Castricum	€ 661.465	€ 15.650	€ 677.115
Gemeente Den Helder	€ 879.906	€ 20.819	€ 900.725
Gemeente Drechterland	€ 450.453	€ 10.658	€ 461.111
Gemeente Enkhuizen	€ 461.605	€ 10.922	€ 472.527
Gemeente Heerhugowaard	€ 646.788	€ 15.303	€ 662.091
Gemeente Heiloo	€ 341.850	€ 8.088	€ 349.938
Gemeente Hollands Kroon	€ 1.716.605	€ 40.615	€ 1.757.220
Gemeente Hoorn	€ 1.481.312	€ 35.048	€ 1.516.360
Gemeente Koggenland	€ 140.175	€ 3.317	€ 143.492
Gemeente Langedijk	€ 275.264	€ 6.513	€ 281.777
Gemeente Medemblik	€ 1.266.628	€ 29.968	€ 1.296.596
Gemeente Opmeer	€ 64.782	€ 1.533	€ 66.315
Gemeente Schagen	€ 810.411	€ 19.174	€ 829.585
Gemeente Stede Broec	€ 105.841	€ 2.504	€ 108.345
Gemeente Texel	€ 491.025	€ 11.618	€ 502.642
Provincie Noord-Holland	€ 606.243	€ 14.344	€ 620.587
Totaal bijdrage Milieutaken	€ 12.383.615	€ 292.996	€ 12.676.612
Provincie Noord-Holland VTH plustaken	€ 6.366.782	€ 150.638	€ 6.517.420
Totalen bijdragen OD NHN	€ 18.750.398	€ 443.634	€ 19.194.032

BELEIDSBEGROTING

Programma 1 Milieutaken

1.1 Regulering

Wat willen we bereiken?

Door onze adequate, professionele en transparante uitvoering van vergunningprocedures dragen wij bij aan het schoon, veilig, gezond en duurzaam wonen, werken en recreëren in de fysieke leefomgeving van de regio Noord-Holland Noord. Daarnaast dragen wij actief bij aan het oplossen van de grote maatschappelijke vraagstukken van deze tijd rond de fysieke leefomgeving.

Wat gaan we daarvoor doen?

De procedures rond adviezen, meldingen en vergunningaanvragen zijn in overwegende mate vraaggestuurd. Zo worden wij gevoed door (economische) ontwikkeling in de markt; initiatieven van burgers en bedrijven én de ambities van onze eigenaren / opdrachtgevers. Wij stellen ons dan ook tot doel dat vergunningaanvragen binnen de wettelijke termijnen worden afgehandeld en dat meldingen beoordeeld worden op juistheid en volledigheid. Tevens wordt op alle gevraagde adviezen tijdig en juist geadviseerd. Onze producten worden via vastgelegde procedures binnen de geldende termijnen geleverd.

Het team Milieu van de Afdeling Regulering leefomgeving bestaat uit twee sterke en (grotendeels) zichzelf organiserende teams; Advisering ROM en Vergunningen & Meldingen. Binnen de afdeling vinden er technische overleggen plaats waarin kennis wordt gedeeld en waarin wij anticiperen op veranderende wetgeving zoals de Omgevingswet.

1.2 Specialismen & Advies

Wat willen we bereiken?

Het doel is om de huidige en toekomstige leef- en werkomgeving van inwoners in Noord-Holland Noord schoner, gezonder, duurzamer en veiliger te maken. Dat doen we door met onze uitgebreide expertise op het gebied van geluid, lucht, licht, bodem, klimaat, natuur, externe veiligheid en geur en op basis van onze ruime ervaring in de praktijk adequate en kwalitatief hoogstaande adviezen te verstrekken aan gemeenten en provincies binnen ons werkgebied en andere overheden.

Ook hebben we een hoogwaardig bodeminformatiesysteem en bodemloket met actuele bodeminformatie ten behoeve van onze adviezen, maar ook beschikbaar voor burgers en bedrijven. Tevens is er voor Externe Veiligheid een Gis-kaart met gegevens van de Risicokaart gezamenlijk met onder andere de invloedsgebieden wegen en buisleidingen, 100% letaliteitscontour buisleidingen, PR-contouren windturbines, etc., in een Gis-kaart op te nemen (Esri shape bestanden).

Essentieel is verder de inbreng van onze specialistische expertise in vergunningverlenings- en toezicht/handhavingstrajecten met het oog op kwaliteit, duurzaamheid en integraliteit. In het voortraject voor het opstellen van een Regionale Energiestrategie hebben verschillende specialismen van de OD NHN (externe veiligheid, geluid, natuur en bodem) input geleverd voor de analysekaarten die zijn opgesteld. Mede op basis van deze kaarten zijn mogelijke scenario's ingetekend. Daarnaast heeft de OD inzicht geven in het huidige beleid op het gebied van zonne- en windenergie.

Wat gaan we daarvoor doen?

De afdeling Specialisme & Advies voert de werkzaamheden die vallen binnen het programma Specialisme uit met goed opgeleide en gedreven medewerkers. Het opleidingsplan om aan de Kwaliteitscriteria 2.1 te voldoen is volledig uitgevoerd. Vaste procedures met termijnbewaking, werkinstructies en collegiale toetsing garanderen dat de toetsingen uniform en binnen de gestelde termijnen worden uitgevoerd. Dankzij de in eigen huis ontwikkelde standaardjablonen hanteren de adviseurs zo veel als mogelijk een uniforme werkwijze.

Binnen de disciplines geluid, lucht, licht, bodem, klimaat, natuur en externe veiligheid vinden er "technische" overleggen plaats waarin kennis wordt gedeeld en nieuwe/gewijzigde wetgeving wordt besproken. Door een adequaat Bodeminformatiesysteem, actuele versie van GeoMilieu met modules voor

windturbines en zonebeheer, een GIS (ArcGis), EV-signaleringskaarten en geluidkaarten wordt de advisering nog adequater en efficiënter uitgevoerd.

De OD zal zich voor de gemeenten inzetten om de verduurzaming en energietransitie in de regio Noord-Holland Noord te versnellen en er voor te zorgen dat de Regionale Energiestrategie (RES 1.0) gereed is en in uitvoering.

De komst van de Omgevingswet is een flinke stelselwijziging, veel huidige wetten gaan op in deze nieuwe wet. Doel is om de besluitvorming te versnellen en verbeteren, integraal gebiedsgericht te denken en meer transparantie en gebruiksgemak te realiseren. De OD NHN voldoet aan de minimale vereisten uit de 'Roadmap Omgevingswet' van de VNG.

De beschikbare capaciteit van de adviseurs sluit aan bij de vaste bijdrage zoals in 2014 aan de OD overgedragen. In de jaren 2016 t/m 2019 is er echter, gelijk opgaand aan de economische groei, sprake van een behoorlijke stijging van de hoeveelheid adviesaanvragen waardoor de adviestermijnen onder druk komen te staan. Door optimalisering van het proces en "verspillingen" zo veel mogelijk tegen te gaan, wordt getracht de toename zo veel als mogelijk met de huidige capaciteit af te handelen. In 2017, 2018 en 2019 hebben een aantal gemeenten echter al moeten bijbetalen voor de reguliere taken. Als de (economische) groei zich op deze wijze voortzet, zullen steeds meer gemeenten extra moeten bijdragen om alle taken te kunnen laten uitvoeren. Ook de nieuwe taken uit de Omgevingswet zorgen hierbij voor een stuk onzekerheid.

1.3 Toezicht en Handhaving

Wat willen we bereiken?

De OD NHN bereikt met het toezicht dat zij uitvoert bewustwording van de geldende regelgeving met als effect een verhoogde mate van naleving van die regelgeving en vermindering van het aantal incidenten, klachten en handhavingsverzoeken. Handhaaft overtredingen op een open, eenduidige en voortvarende wijze en zorgt aldus voor een gevoel van veiligheid bij de burger, een verbetering van de kwaliteit van de leefomgeving en versterking van het vertrouwen in de overheid bij de uitvoering van haar taken.

Wat gaan we daarvoor doen?

- Reguliere controles bedrijven: De wettelijke voorschriften worden door de bezochte inrichtingen op zo'n manier nageleefd dat de kwaliteit van de leefomgeving (veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid) optimaal wordt bevorderd.
- Asbest: Voorkomen van asbestverspreiding bij saneringswerkzaamheden en zorgdragen voor een juiste afvoer van het asbestafval om daarmee asbestbesmetting te voorkomen.
- Bodem: Bescherming van de bodem tegen verontreiniging en/of aantasting en het op juiste wijze toepassen van grond en bouwstoffen.
- Evenementen: De muziekgeluidsnormen uit de evenementvergunning worden niet overschreden en daarmee worden klachten over geluidsoverlast voorkomen.
- Puinbrekers: Ontvangen kennisgevingen Besluit mobiel breken informatie gestuurd handhaven.
- Handhavingsverzoeken: De besluiten over verzoeken tot handhaving voldoen aan de wet- en regelgeving, zijn opgesteld met inachtneming van jurisprudentie en kunnen de rechterlijke toets doorstaan.
- Klachtenbehandeling: Het reageren op klachten en het afhandelen daarvan en het voorkomen van verdere overlast en milieuschade.
- Diverse taken worden uitgevoerd in projectvorm om zo meer inzicht te krijgen in het behalen van de doelstellingen.
- *24-uurs bereikbaarheid/calamiteiten*: Het reageren op calamiteiten en in samenwerking met andere hulpdiensten het voorkomen, dan wel zoveel mogelijk beperken van nadelige gevolgen voor de leefomgeving en veiligheid.

1.3.1 Samenwerking ketentoezicht

Wat willen we bereiken?

Goede samenwerking met partners en maximale informatieverzameling en deling. Het hiermee verkregen beeld van activiteiten, problemen en naleefgedrag wordt gebruikt voor een zo efficiënte inzet van menskracht en middelen om de algemene doelstellingen van de OD NHN te behalen.

Wat gaan we daarvoor doen?

Ketentoezicht / IGH: Afstemming en samenwerking tussen strafrechtelijke en bestuursrechtelijke handhaving en het verhogen van de naleving, de kwaliteit of de veiligheid van een handeling of zaak, dat zich uitstrekt over alle partijen die achtereenvolgens betrokken zijn bij deze handeling of zaak.

Milieuvluchten: regelmatig milieuvluchten uitvoeren over bedrijven en locaties in het vrije veld met als doel het verkrijgen van inzicht en het verminderen van overtredingen. Informatie over gewijzigde wet- en regelgeving met betrekking tot bedrijfsmatige activiteiten die onder het takenpakket van de OD NHN vallen, wordt aan de betrokken branches en ondernemingen beschikbaar gesteld. Afhankelijk van het onderwerp wordt daarbij gebruik gemaakt van diverse media zoals nieuwsbrieven of de website van de OD NHN.

Programma 2 VTH plustaken

2.1 VTH plustaak Wbb-vergunningverlening

Wat willen we bereiken?

Met het reinigen van de verontreinigde ondergrond (bodem en grondwater) worden duurzaamheid en ruimtelijke kwaliteit gecreëerd. Het gaat hierbij om het voorkomen van nieuwe bodem- en grondwaterverontreinigingen en het saneren en/of beheren van de verontreinigde ondergrond. De ambitie is een duurzame bodemkwaliteit in Noord-Holland waarbij zich geen risico's voordoen voor de gezondheid en het milieu, waaronder planten en dieren.

De gemeenten zorgen voor het evenwichtig toedelen van functies aan locaties en stellen regels aan activiteiten over de wenselijke bodemkwaliteit. Het gaat hierbij om de chemische bodemkwaliteit, maar ook om thema's als het verlies van organische stof of verzilting. Middels de Omgevingswet hebben of gaan gemeenten in een samenhangende aanpak al deze aspecten integraal meenemen bij het opstellen van de omgevingsvisie en omgevingsplan.

Wat gaan we daarvoor doen?

Met de komst van de Omgevingswet is de gemeente bevoegd gezag Bodem in plaats van het huidige bevoegd gezag Gedeputeerde Staten van de provincie Noord-Holland. Het gaat hierbij zowel om de handhaving en de vergunningverlening als om de juridische en beleidsmatige advisering. De provincie Noord-Holland blijft bevoegd gezag voor grondwaterverontreinigingen en specifieke locaties (provinciale BRZO-inrichtingen en de onder overgangsrecht Wet bodembescherming vallende spoedlocaties).

Het lijkt er op dat 90% van de taken die de OD NHN uitvoert voor de provincie een basistaak zal worden en die zullen aan de OD NHN moeten worden overgedragen. Dit staat aangegeven in het Besluit activiteiten leefomgeving (het BAL). Dat betekent dat de taak vergunningverlening Wet bodembeheer (Wbb) ook in 2021 is overgedragen aan de OD NHN. Omdat de zorg voor de bodem bij de gemeenten komt te liggen wordt dit gelijk aan de zorg voor ruimtelijke ordening, bouwen en andere aspecten van de leefomgeving. Dit vergroot de integratie van de verschillende beleidsterreinen en de mogelijkheid voor gericht lokaal beleid.

De OD NHN, afdeling Specialisme & Advies, team Wbb-vergunningverlening, voert de volgende taken uit:

- Het beoordelen en toetsen van aanvragen, meldingen, bodemonderzoeken en (sanerings-) plannen in relatie tot de Omgevingswet (aanvullingsbesluit Bodem).
- Het actueel houden van het Bodeminformatiesysteem
- Het opstellen van adviezen, beoordelingen en beschikkingen in relatie tot de Omgevingswet (aanvullingsbesluit Bodem).
- Het bewaken en bijsturen van de procedures en de uitvoering van taken binnen de geldende termijnen.
- Het bewaken en bevorderen van t de uitvoering en samenhang met betrekking tot de toepassing van de regelgeving en richtlijnen op het gebied van de Omgevingswet (aanvullingsbesluit Bodem).
- Het adviseren (zowel de interne organisatie als externen) over producten, procedures en bevindingen op het gebied van de Omgevingswet (aanvullingsbesluit Bodem).

2.2 VTH plustaak Regulering Natuurbescherming

Wat willen we bereiken?

Door het op een adequate, professionele en transparante wijze uitvoeren van het besluitvormingsproces van de groene wetgeving dragen wij bij aan:

- a. Het beschermen en ontwikkelen van de natuur, mede vanwege de intrinsieke waarde, en het behouden en herstellen van de biologische diversiteit
- b. Het doelmatig beheren, gebruiken en ontwikkelen van de natuur ter vervulling van maatschappelijke functies, en

- c. Het verzekeren van een samenhangend beleid gericht op het behoud en beheer van waardevolle landschappen, vanwege hun bijdrage aan de biologische diversiteit en hun cultuurhistorische betekenis, mede ter vervulling van maatschappelijke functies.

Wat gaan we daarvoor doen?

De OD NHN, afdeling Regulering Leefomgeving, team Natuurbescherming voert onder de Wet natuurbescherming, de Natuurschoonwet en de Provinciale Milieuverordening onderdeel stiltegebieden de volgende taken uit:

- Vergunning verlenen in relatie tot gebiedsbescherming Natura 2000-gebieden, met stikstof en/of overige effecten
- Ontheffing verlenen van wettelijke verboden in het kader van ruimtelijke ingrepen, bestendig beheer, populatiebeheer en schadebestrijding, opvang wilde inheemse diersoorten (dierenopvang), onderzoek en educatie en/of tijdelijke natuur alsook in het kader van vellen houtopstanden (ontheffing wachtverplichting en compensatie)
- Advies met instemming (vervangt met de inwerkingtreding van de Omgevingswet de VVGB).
- Meldingen afhandelen bij vellen van houtopstanden, in het kader van gedragscodes
- Advisering van de Provincie bij het goedkeuren en wijzigen van beheerplannen N-2000 en faunabeheerplannen
- Advisering van de Provincie in het algemeen bijvoorbeeld over vrijstellingen of het sluiten van de jacht.
- Advisering aan de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) op grond van de Natuurschoonwet
- Advies en/of vergunningverlening op grond van de provinciale milieuverordening het kader van stiltegebieden.
- Adviezen verstrekken en het beantwoorden van vragen in het kader van de Wet natuurbescherming door derden, bijvoorbeeld particulieren of bedrijven

De Wet natuurbescherming is per 1 januari 2017 ingevoerd. De implementatie van de uitvoering van deze wet is inmiddels voltooid met het aanpassen van de sjablonen, procedures, het zaakstelsel en de website met digitale aanvraagformulieren. In 2020 zal veel tijd besteed worden aan het verder uitwerken van het stikstofbeleid en alle zaken die hier mee te maken hebben; dit heeft landelijk de prioriteit na het omvallen van het PAS. Hierbij is het belangrijk te beseffen dat er meer tijd nodig zal zijn voor het afgeven van besluiten en tevens is er veel aandacht nodig voor het aanpassen van interne procedures.

Begin 2020 is in overleg met de provincie vastgesteld dat er meer capaciteit nodig is voor onze inzet naar aanleiding van de stikstofcrisis.

Om beleid en uitvoering goed op elkaar af te stemmen is er regelmatig overleg tussen de beleidsafdeling Groen van PNH en de afdeling Regulering Leefomgeving, team Natuurbescherming van de OD NHN. Daarnaast bespreekt de OD NHN aandachts- en risicodossiers met de gedeputeerde die groen in haar portefeuille heeft.

2.3 VTH plustak Vergunningverlening (Whvbz)

Wat willen we bereiken?

Met de inzet van onze deskundige medewerkers bereiken wij dat de zwem- en badinrichtingen een veilige en hygiënische omgeving zijn voor alle gebruikers en dat deze voldoen aan de Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen (Whvbz).

Wat gaan we daarvoor doen?

De OD NHN voert de volgende taken uit:

- Beoordelen meldingen Whvbz en
- Afhandeling aangevraagde ontheffingen op het gebied van de Whvbz.

In een multidisciplinair samengesteld team vind overleg plaats waarin kennis wordt gedeeld en nieuwe en gewijzigde wetgeving wordt besproken en op consequenties voor de producten beoordeeld. Er wordt

volgens vastgesteld proces met bijbehorende sjablonen gewerkt. De aangevraagde ontheffingen worden binnen de wettelijke termijnen afgehandeld en op de juiste gronden worden verleend. Gedane meldingen worden op juistheid, volledigheid integraal beoordeeld. Waar nodig worden maatwerkvoorschriften opgesteld.

2.4 VTH plustaak Toezicht & Handhaving

Wat willen we bereiken.

Met het toezicht dat de OD NHN uitvoert streven we naar een optimale bewustwording van de geldende regelgeving met als effect een verhoogde mate van naleving van die regelgeving en vermindering van het aantal incidenten, klachten en handnavingsverzoeken. Handhaving wordt op een open, eenduidige en voortvarende wijze uitgevoerd waardoor er een gevoel van veiligheid bij de burger, een verbetering van de kwaliteit van de leefomgeving en versterking van het vertrouwen in de overheid bij de uitvoering van haar taken wordt nagestreefd. Daarnaast dragen we bij aan het beschermen van de natuur en het behouden en herstellen van de biologische diversiteit.

Wat gaan ervoor doen.

- Reguliere controles badinrichtingen en zwemgelegenheden: de wettelijke voorschriften worden door de bezochte inrichtingen en locaties op zo'n manier nageleefd dat de kwaliteit van de leefomgeving (veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid) optimaal wordt bevorderd.
- Toezicht en handhaving in relatie tot gebiedsbescherming Natura 2000-gebieden, stikstof (PAS) en/of overige effecten.
- Toezicht en handhaving van wettelijke verboden in het kader van ruimtelijke ingrepen, bestendig beheer, populatiebeheer en schadebestrijding, opvang wilde inheemse diersoorten (dierenopvang) en vellen houtopstanden (wachtverplichting en compensatie).
- Advisering van de Provincie bij het goedkeuren en wijzigen van beheerplannen N-2000 en faunabeheerplannen.
- Advisering van de Provincie in het algemeen bijvoorbeeld over vrijstellingen of het sluiten van de jacht.
- Handhaving en advisering ter bevordering van een veilige en goede doorstroom op de provinciale wegen en vaarwegen.
- Handnavingsverzoeken: de besluiten over verzoeken tot handhaving voldoen aan de wet- en regelgeving, zijn opgesteld met inachtneming van jurisprudentie en kunnen de rechterlijke toets doorstaan.
- 24-uurs bereikbaarheid zwemwater bij calamiteiten en klachten: het reageren op klachten en het afhandelen daarvan en het voorkomen van onveilige situaties.
- Milieuvluchten: Regelmatig milieuvluchten uitvoeren over bedrijven en locaties in het vrije veld zodat overtredingen worden verminderd.

Programma 3 Overhead OD NHN

Wijziging van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) heeft ertoe geleid dat de OD NHN ingaande het begrotingsjaar 2018 een apart Programma Overhead heeft opgenomen. Het Programma Overhead uit het programmaplan moet inzicht bieden in de kosten van de overhead.

In de overige programma's worden alleen de kosten opgenomen die betrekking hebben op het primaire proces.

De definitie voor overhead uit het BBV luidt: *alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.*

OD NHN Overhead bestaat in elk geval uit:	Toelichting:
1 Leidinggevenden primair proces Financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie P&O / HRM Inkoop Interne en externe communicatie Juridische zaken DIV Managementondersteuning primair proces	Het betreft alle hiërarchische leidinggevenden in het primair proces. Projectleiding valt hier buiten. Het betreft functies als controllers, financieel adviseurs en planning & control, Salarisadministratie, P&O / HRM advies, organisatie- en formatieadvies, OR-ondersteuning, ARBO, aanbesteding en contractmanagement m.u.v. bijvoorbeeld klantcommunicatie en projectcommunicatie Betreft bedrijfsvoeringstaak op een afdeling. Niet: afhandeling van bezwaar- en beroepschriften. Niet: juristen die primaire taken verrichten (bijv. vergunningverlening) Het betreft medewerkers die kaders stellen en richtlijnen ontwikkelen, zich bezighouden met expertise- ontwikkeling, adviseren bij procesinrichting en -aansluitingen. Secretariaten en office management
2 Informatievoorziening en automatisering	Voor ICT wordt toegerekend naar ICT in brede zin zoals werkplek(-beheer), hardware, software als zijnde <u>Indirecte kosten</u> (AFAS). Exclusief functioneel beheer t.b.v. primaire proces applicaties voor het primaire proces. Dit zijn <u>directe kosten</u> (Squit, Green Valley).
3 Facilitaire zaken en Huisvesting	Receptie, beveiliging en gebouwenbeheerders.
4 Rente	Ontvangen en betaalde rente
5 Onvoorzien	Dekking voor (een schatting van) uitgaven die niet zijn voorzien in de begroting.

Directe- en indirecte kosten:

- Directe kosten; zoveel mogelijk direct toerekenen aan de betreffende taakvelden.
- Indirecte kosten; ondersteunende taken zijn niet direct dienstbaar aan de externe klant of het externe product en behoren tot de overhead.

Wat gaat dit kosten?

Overzicht van baten en lasten 2021	BATEN	LASTEN	SALDO
Programma 1 Milieutaken	7.308.904	7.308.904	0
Programma 2 VTH plustaken	4.263.103	4.263.103	0
Programma 3 Overhead OD NHN *	7.510.451	7.510.451	0
Onvoorzien Milieutaken	57.639	57.639	0
Onvoorzien VTH plustaken	53.935	53.935	0
Rente	0	0	0
Vennootschapsbelasting (vrijgesteld)	0	0	0
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0
Saldo van baten en lasten	19.194.032	19.194.032	0

In onderstaand overzicht wordt inzicht gegeven in de verschillende posten die onder dit programma vallen. De personele overhead bedraagt 60% van de totale begrote lasten.

OD NHN Overhead per discipline		Begroting 2021	% t.o.v. de totale begrote lasten
1	Personele overhead	3.923.582	51%
2	Informatievoorziening en automatisering	2.609.557	34%
3	Facilitaire zaken en huisvesting	977.312	13%
4	Rente	0	0%
5	Onvoorzien Milieutaken	57.639	1%
	Onvoorzien VTH plustaken	53.935	1%
		7.622.025	100%

Paragrafen

De paragrafen 'lokale heffingen', 'onderhoud kapitaalgoederen', 'verbonden partijen' en grondbeleid zijn op de OD NHN niet van toepassing. De overige paragrafen worden hieronder toegelicht.

4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de OD NHN in staat is bedrijfsmatige tegenvallers met financiële consequenties op te vangen. Aangezien alle structurele kosten, voor zover te voorzien, zijn opgenomen in de begroting, is het weerstandsvermogen vooral bedoeld voor het opvangen van risico's.

In de gemeenschappelijke regeling is opgenomen dat de deelnemende gemeenten en de provincie, na besluit van het Algemeen Bestuur, uiteindelijk zullen bijdragen in een eventueel exploitatietekort van de OD NHN. De deelnemers zijn verantwoordelijk voor de continuïteit en zij staan garant dat de OD NHN over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. Daarmee is de continuïteit van de organisatie gewaarborgd.

Het beleid omtrent weerstandsvermogen en risicobeheersing is vastgelegd in de Nota Weerstandsvermogen en Risicobeheersing die op 15 december 2014 is vastgesteld door het Dagelijks Bestuur.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit een incidenteel en een structureel deel. De incidentele weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden om niet-begrote lasten, die onverwachts en substantieel zijn, te dekken, zonder dat dit invloed heeft op de bedrijfsvoering. De structurele weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen die blijvend ingezet kunnen worden om tegenvallers in de lopende exploitatie op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de bestaande taken.

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 2019 is de stand van de Algemene Reserve €301.764,-, dit is 2,15% van de lasten 2019. In de begroting 2020 was rekening gehouden met een uitname van €300.000,-.

Benodigde weerstandsvermogen

Risico's kunnen een externe of interne oorzaak hebben. Externe risico's zijn toe te schrijven aan de ontwikkelingen op regionaal, provinciaal of landelijk niveau. De interne risico's hangen hiermee samen of kunnen gericht zijn op de bedrijfsvoering.

RISICO'S						
Nr	Risico	Effect	E/I	Kans	Impact	Weerstands-capaciteit
1	Claims	exploitatieadeel	E	0,5	€ 150.000	€ 75.000
2	Datalek van geregistreerde gegevens	exploitatieadeel	E	0,1	€ 800.000	€ 80.000
3	Aanbestedingsrisico's	exploitatieadeel	E	0,4	€ 250.000	€ 100.000
4	Projecten ten lasten van het rekeningresultaat	exploitatieadeel	E	0,5	€ 150.000	€ 75.000
5	Pandemie	exploitatieadeel	E	0,5	€ 500.000	€ 250.000
6	Omgevingswet en het Digitaal Stelsel Omgevingswet (mogelijke uitloop)	Reserve Omgevingswet	E			€ 0
Totaal						€ 580.000

De benodigde weerstandcapaciteit per risico wordt bepaald door de vermenigvuldiging van de kans maal de financiële impact.

1. Claims
Aansprakelijkheid door verwijtbaar handelen.

2. Datalek van geregistreerde gegevens
De maximale boete kan 4% van de jaaromzet bedragen.
3. Aanbestedingsrisico's
De komende periode zijn er diverse Europese aanbestedingen. Aanbesteden biedt in beginsel optimale mogelijkheden om de beste prijs-kwaliteitverhouding te behalen. Het opnieuw aanbesteden neemt echter ook financiële risico's met zich mee.
4. Projecten ten lasten van het rekeningresultaat
In de FUGR staat vermeldt dat begrotingswijzigingen (tussentijdse vraag om extra financiële middelen) niet wenselijk zijn. In het project "Een sterker fundament" is daardoor opgenomen dat de eventueel extra kosten in de exploitatie zullen worden verwerkt en invloed hebben op het rekeningresultaat.
5. Pandemie
In 2020 is Nederland getroffen door het Coronavirus. Op het moment van opstellen van de begroting 2021 is het nog niet mogelijk om in te schatten wat de invloed van het Coronavirus is op de (financiële) prestaties van de OD NHN. Dit is met name afhankelijk van de duur. Hoe langer de beperkende maatregelen aanhouden, hoe moeilijker het wordt om het volledige DVO uit te voeren. Op het moment van uitbraak was er geen achterstand. Het risico dat de OD NHN later in 2020 loopt en mogelijk nog in 2021 heeft met name betrekking op de extra inzet van ingehuurd personeel. Om mogelijke achterstanden in te lopen en de uitval van personeel op te vangen zal extra capaciteit nodig zijn. Dit geldt op dat moment voor heel Nederland, waardoor de uitvoerbaarheid nu nog vraagtekens oproept.
6. Omgevingswet en het Digitaal Stelsel Omgevingswet
Door de invoering van de omgevingswet zijn andere competenties noodzakelijk. Hier wordt momenteel al aan gewerkt en kan er gebruik gemaakt worden van de reserve Omgevingswet. Ook het Digitaal Stelsel Omgevingsdiensten zal impact hebben op de informatievoorziening.

Beschikbaar weerstandsvermogen

Uit het totaaloverzicht van risico's blijkt dat de benodigde weerstandscapaciteit 2021 uitkomt op €580.000. De stand van de Algemene Reserve per 1 januari 2021 zal volgens de begroting 2020 € 1.764,- bedragen zonder toevoeging van de nog te nemen besluiten met betrekking tot het rekeningresultaat 2019 (door het Algemeen Bestuur). Het risico m.b.t. de verjonging van de organisatie, waarvoor een onttrekking was opgenomen van € 300.000, zal zich niet in deze omvang voordoen. Toch is er nog onvoldoende weerstandscapaciteit voor alle genoemde risico's.

Weerstandscapaciteit	2021	2022	2023	2024
Saldo Algemene Reserve per 1-1	€ 321.489	€ 321.489	€ 321.489	€ 321.489
- Post Onvoorzien Milieutaken	*	*	*	*
- Post Onvoorzien VTH plustaken	*	*	*	*
Totaal	€ 321.489	€ 321.489	€ 321.489	€ 321.489

* De post Onvoorzien wordt gedeeltelijk ingezet voor het Masterplan ICT, zoals opgenomen in het besluit m.b.t. de financiering.

Deelnemende partijen	€
Gemeente Alkmaar	18.359
Gemeente Bergen	8.984
Gemeente Castricum	9.120
Gemeente Den Helder	12.131
Gemeente Drechterland	6.210
Gemeente Enkhuizen	6.364

Gemeente Heerhugowaard	8.917
Gemeente Heiloo	4.713
Gemeente Hollands Kroon	23.667
Gemeente Hoorn	20.423
Gemeente Koggenland	1.933
Gemeente Langedijk	3.795
Gemeente Medemblik	17.463
Gemeente Opmeer	893
Gemeente Schagen	11.173
Gemeente Stede Broec	1.459
Gemeente Texel	6.770
Provincie Noord-Holland	96.137
Totaal	258.511

Financiële kengetallen

Gezien het stijgende belang van toekomstbestendigheid van lokale overheden moet in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing een verplichte basis-set van vijf financiële kengetallen worden opgenomen. Het opnemen van kentallen past in het streven naar meer transparantie en inzicht in de financiële positie. Voor de OD NHN zijn de volgende drie kengetallen van toepassing:

- Netto schuldquote: geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen;
- Solvabiliteitsratio: geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen (eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal);
- Structurele exploitatieruimte: is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te kunnen dragen.

Kengetallen	Verloop van de kengetallen %					
	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
	Ratio	Ratio	Ratio	Ratio	Ratio	Ratio
A Netto schuldquote	-12,47	1,10	-0,77	-0,85	-1,14	-1,30
B Solvabiliteitsrisico	38,76	6,96	14,09	14,09	14,09	14,09
C Structurele exploitatieruimte	10,88	1,83	0,00	0,00	0,00	0,00

Netto schuldquote

Hoe lager het percentage, hoe beter. Met een netto schuldquote <90% valt de OD NHN dan ook in de minst risicovolle categorie. In deze begroting zijn de financiële middelen bijna gelijk aan de schulden.

Solvabiliteitsratio

Hoe hoger dit percentage, hoe beter. Een hoog ratio betekent dat de organisatie relatief veel eigen vermogen heeft en goed in staat is om aan de financiële verplichtingen te voldoen. Met een percentage onder de 20% valt de OD NHN in de meest risicovolle categorie. In deze begroting is rekening gehouden met een algemene reserve van maximaal 2,5% van de exploitatielasten. Deze reservepositie is relatief laag t.o.v. de financiële verplichtingen.

Structurele exploitatieruimte

Hoe hoger dit percentage, hoe beter. Een percentage van 0% valt in de categorie neutraal is. De OD heeft voldoende structurele baten om de structurele lasten te dekken.

4.2 Financiering

Deze paragraaf moet volgens artikel 13 van de BBV in ieder geval de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille bevatten en geeft inzicht in de rentelasten, het renteresultaat, de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend en de financieringsbehoefte.

Marktontwikkeling en rentevisie

De OD NHN heeft een rekening-courantfaciliteit bij de BNG, ter grootte van € 500.000. Het afgelopen jaar is hier geen gebruik van gemaakt. Op dit moment is er geen financieringsbehoefte anders dan de vooruit ontvangen Lumpsumbijdrage van de deelnemers. Tevens wordt er geen rente toegerekend aan binnen de begroting.

Renteschema 2021

Conform de wettelijke bepalingen, die in het Wijzigingsbesluit vernieuwing BBV zijn opgenomen inzake rente, wordt in onderstaand overzicht inzicht gegeven in de rentebaten en -lasten.

De OD NHN heeft geen kortlopende financiering.

Renteschema 2021:

a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering		€	0	
b.	De externe rentebaten (idem)	-/-	€	0	
	Saldo rentelasten en rentebaten		€	0	
c1.	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-/-	€	0	
c2.	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-/-	€	0	
c3.	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	+/+	€	0	
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente		+/+	€	0
d1.	Rente over eigen vermogen		+/+	€	0
d2.	Rente over voorzieningen		+/+	€	0
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		€	0	
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)		-/-	€	
f.	Renteresultaat op het taakveld Treasury		€	0	

Risicobeheer

Risicobeheer geeft een inschatting van de financieringsrisico's die de OD NHN kan lopen. Onder risico's worden verstaan koers- en valutarisico's en de risico's ten aanzien van de rente. De OD NHN heeft geen financiële producten met een koersrisico en bezit geen vreemde valuta. Daardoor is er geen sprake van koers- en valutarisico's.

Renterisicobeheer

Het renterisicobeheer is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de rentelasten van het vreemd vermogen hoger en/of de renteopbrengsten van uitgezette geldmiddelen lager worden dan geraamd. De Wet Fido hanteert hiervoor de renterisiconorm en de kasgeldlimiet. De wet normeert via percentages het maximale risico dat mag worden gelopen op de vaste (renterisiconorm) en de netto vlottende schuld (kasgeldlimiet). De OD NHN heeft momenteel geen leningen.

De renterisiconorm heeft tot doel het renterisico op langlopende schulden te beperken. De renterisiconorm houdt in dat de aflossingen en renteherzieningen van de bestaande geldleningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal, zijnde de totale lasten.

Renterisiconorm	
Begrotingstotaal	€ 19.194.032
Renterisiconorm	€ 3.838.806
Aflossing en renteherziening	€ 0
Ruimte	€ 3.838.806

De kasgeldlimiet heeft tot doel het renterisico op de netto vlottende schuld (vlottende korte schuld minus vlottende middelen) te beperken. De kasgeldlimiet bedraagt 8,2% van het begrotingstotaal. De netto vlottende schuld mag deze norm niet overschrijden.

Kasgeldlimiet		
1	Begrotingstotaal	€ 19.194.032
2	Toegestane kasgeldlimiet (8,2% van (1))	€ 1.573.911
3	Vlottende korte schulden	€ 4.950.000
4	Vlottende middelen	€ 5.130.057
Toets kasgeldlimiet		
5	Totaal netto-vlottende schuld (3-4)	-€ 180.057
	Toegestane kasgeldlimiet (2)	€ 1.573.911
	Ruimte (+) Overschrijding (-) = (2) - (5)	€ 1.753.968

4.3 Bedrijfsvoering

Financiën

Voor de doorontwikkeling van de bedrijfsvoering naar een beheersbare en toekomstgerichte organisatie dienen een aantal stappen te worden gezet. Deze stappen moeten resulteren in:

- Goede digitale informatievoorziening;
- Actuele (management)informatie voor gefundeerde (beleids-)beslissingen;
- De performance te verbeteren;
- Goede manier prioriteiten te stellen en
- Een transparante financieringsvorm.

Dit is tevens de basis om tot een VTH-strategie 2021-2023 (strategisch en uitvoeringsbeleid met meetbare doelen) en een Uitvoeringsprogramma 2021-2022 (gebaseerd op een Omgevingswet georiënteerde PDC) te komen. Dit moet resulteren in het kunnen programmeren en rapporteren op (maatschappelijke) doelen en zowel intern als extern transparant verantwoording kunnen afleggen.

Om dit te realiseren is het programmaplan Een Sterker Fundament opgesteld en door het Dagelijks Bestuur op 13 november 2019 is vastgesteld. Het programma bestaat uit een aantal deelprojecten: Toekomstige financieringsvorm, PDC, Tijdschrijven, VTH Strategie 2021-2023, Uitvoeringsprogramma 2021, DVO 2021, VTH procesbeschrijvingen, Informatie en Rapportage.

Het projectplan Toekomstige financieringsvorm is op 4 december 2019 goedgekeurd door het Algemeen Bestuur. De secretaris-directeur van de OD NHN heeft daarmee de opdracht om de programma- en projectwerkzaamheden uit te (laten) voeren.

Automatisering

Om de ontwikkelingen die genoemd worden onder Financiën te realiseren is de vooruitgang van het Masterplan ICT van groot belang. Deze vooruitgang zal ook in 2021 de vraag naar inzet medewerkers binnen projecten en activiteiten en voor projecten buiten het programma verder doen toenemen. In september 2020 is de infrastructuur afgerond en zal ook de tweede grote Europese aanbesteding plaats vinden, namelijk die van het nieuw centraal systeem. 2021 zal dan ook in het teken staan van de implementatie van het nieuw centraal systeem.

De voortgang van het Masterplan zal ook in 2021 via de rapportage "voortgangsrapportage van het Programma I&A 2018-2021" ieder kwartaal worden gerapporteerd.

Personeel

HR zet de ingezette professionaliseringsslag door. Na de overgang op de Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren waar HR veel energie in gestopt heeft, richt HR de pijlers op een verdere doorontwikkeling van een modern HR beleid dat bijdraagt aan een effectieve bedrijfsvoering en goed werkgeverschap. Een belangrijk speerpunt is het verder uitbouwen van het strategisch personeelsbeleid waarin het opvangen van de vergrijzing door verjonging een belangrijk speerpunt is. Dit om de bedrijfscontinuïteit te waarborgen, evenals het behoud van de waardevolle aanwezige kennis en kwaliteit binnen onze organisatie.

Daarnaast wordt ingestoken op het verder vormgeven van het strategisch opleidingsbeleid. Belangrijke ontwikkelingen zoals de Omgevingswet brengen uitdagingen met zich mee. Ook bevinden we ons in een maatschappij waarin ontwikkelingen elkaar steeds sneller opvolgen. Het blijven leren en ontwikkelen is van groot belang om ervoor te zorgen dat we blijven voldoen aan de eisen die aan onze organisatie worden gesteld. Het blijven optimaliseren van onze processen (E HRM) zal ook doorlopend de aandacht krijgen om te komen tot een efficiëntere bedrijfsvoering.

FINANCIËLE BEGROTING

Financiële begroting

5.1 Uitgangspunten financiële begroting

De belangrijkste kaders voor de begroting 2021 zijn opgenomen in:

- Besluit Begroting en Verantwoording
- Uitgangspunten ten aanzien van Gemeenschappelijke Regelingen Noord-Holland Noord
- Bedrijfsplan OD NHN
- Kaderbrief 2021

De voornaamste uitwerkingen hiervan in 2021 zijn:

- Het vernieuwde BBV verplicht de OD NHN vanaf 2018, de overhead (definitie BBV) apart inzichtelijk te maken in de begroting.
- De OD NHN kent vanaf 2018 drie programma's, te weten:
 - Milieutaken
 - VTH-plustaken
 - Overhead
- In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 11 maart 2020 is met het vaststellen van de kadernota besloten tot een indexatiepercentage voor 2021 t.o.v. 2020 van 2,37%.

5.2 Overzicht van baten en lasten

Overzicht van baten en lasten 2021	BATEN	LASTEN	SALDO
Programma 1 Milieutaken	7.308.904	7.308.904	0
Programma 2 VTH plustaken	4.263.103	4.263.103	0
Programma 3 Overhead OD NHN	7.622.025	7.510.451	111.574
Onvoorzien Milieutaken	0	57.639	-57.639
Onvoorzien VTH plustaken	0	53.935	-53.935
Rente	0	0	0
Vennootschapsbelasting (vrijgesteld)	0	0	0
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0
Saldo van baten en lasten	19.194.032	19.194.032	0
<i>Toevoegingen en onttrekking aan de reserves per programma:</i>	<i>Toevoeging</i>	<i>Onttrekking</i>	
Onttrekking reserve Omgevingswet	0	0	0
Resultaat	19.194.032	19.194.032	0

5.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

	Rekening 2019			begroting 2020			Begroting 2021		
	BATEN	LASTEN	SALDO	BATEN	LASTEN	SALDO	BATEN	LASTEN	SALDO
Programma 1 Milieutaken	9.217.671	8.977.531	240.140	7.919.920	7.919.920	0	7.308.904	7.308.904	0
Programma 2 VTH plustaken	4.283.617	4.373.491	-89.874	4.300.166	4.300.166	0	4.263.103	4.263.103	0
Programma 3 Overhead RUD NHN	0	0	0	6.830.262	6.897.439	-67.177	7.622.025	7.510.451	111.574
Onvoorzien Milieutaken	7.294.281	6.585.050	709.231	0	54.830	-54.830	0	57.639	-57.639
Onvoorzien VTH plustaken	0	0	0	0	51.993	-51.993	0	53.935	-53.935
Rente	0	500	-500				0	0	0
Vennootschapsbelasting (vrijgesteld)									
Algemene dekkingsmiddelen									
Saldo van baten en lasten	20.795.569	19.936.572	858.997	19.050.348	19.224.348	-174.000	19.194.032	19.194.032	0
Mutaties in reserves	155.591	982.747	-827.156		174.000	174.000	0	0	0
Resultaat	20.951.160	20.919.319	31.841	19.050.348	19.050.348	0	19.194.032	19.194.032	0

Overzicht van incidentele baten en lasten

Omschrijving incidentele posten	Prog	2021		2022		2023		2024	
		baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten
Masterplan ICT	3	€354.116	€354.116	€243.708	€243.708				

Presentatie van het structurele begrotingsaldo	2021	2022	2023	2024
Saldo baten en lasten	0	0	0	0
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0
Begrotingsaldo na bestemming	0	0	0	0
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	0	0	0	0
Structureel begrotingsaldo	0	0	0	0

Overzicht per taakveld

Vernieuwing BBV en vertaling bijdrage naar taakvelden:

Conform de Vernieuwing BBV moet de OD NHN de bijdrage van de deelnemers onderverdelen in taakvelden. In onderstaand tabel wordt de bijdrage naar taakvelden verdeeld.

Overzicht lasten per Taakveld	Bijdrage	Taakvelden
Programma 1 Milieutaken	€ 7.308.904	7.4 Milieubeheer
Programma 2 VTH plustaken	€ 4.263.103	7.4 Milieubeheer
Programma 3 Overhead OD NHN	€ 7.510.451	0.4 Overhead
Onvoorzien Milieutaken	€ 57.639	0.8 Overige baten en lasten
Onvoorzien VTH plustaken	€ 53.935	0.8 Overige baten en lasten
Rente	€ 0	0.5 Treasury
Saldo van baten en lasten	€ 19.194.032	

5.4 Uiteenzetting van de financiële positie

Geprognosticeerde (meerjaren-)balans

Conform de wijzigingen in het BBV is een geprognosticeerde (meerjaren-) balans in de begroting opgenomen. De OD NHN houdt in dit overzicht er rekening mee dat er een storting van het resultaat 2018 heeft plaats gevonden, er geen resultaat wordt gerealiseerd in 2019, dat de onderhanden positie gelijk blijft en de overschrijding door de trainees wordt onttrokken uit de algemene reserve.

ACTIVA	01-01-2021	31-12-2021
Vaste activa		
Materiële vaste activa	€ 631.837	€ 664.267
Financiële vaste activa	€ 0	€ 0
Totaal vaste activa	€ 631.837	€ 664.267
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 4.800.057	€ 4.767.627
Overlopende activa	€ 80.000	€ 80.000
Liquide middelen	€ 250.000	€ 250.000
Totaal vlottende activa	€ 5.130.057	€ 5.097.627
Totaal generaal	€ 5.761.894	€ 5.761.894
PASSIVA	01-01-2021	31-12-2021
Vaste passiva		
- Algemene reserve	€ 321.489	€ 321.489
- Bestemmingsreserve	€ 490.405	€ 490.405
<i>Eigen vermogen</i>	€ 811.894	€ 811.894
Totaal vaste passiva	€ 811.894	€ 811.894
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	€ 550.000	€ 550.000
Overlopende passiva	€ 4.400.000	€ 4.400.000
Totaal vlottende passiva	€ 4.950.000	€ 4.950.000
Totaal generaal	€ 5.761.894	€ 5.761.894

EMU Saldo

Het EMU-saldo geldt binnen de Europese Unie als een indicator om de gezondheid van de overheidsfinanciën te kunnen bepalen. Dit cijfer geeft aan of een overheid een overschot of een tekort heeft. Gemeenten en gemeenschappelijke regelingen moeten dit cijfer in hun begroting opnemen omdat het Rijk een verplichting heeft naar Europa. Volgens de regels van de EMU zoals vastgelegd in het Verdrag van Maastricht, mag het vorderingentekort niet hoger zijn dan 3% van het bruto binnenlands product. Hiermee wil men de economische sterkte van de eurolanden behouden.

nr.	EMU saldo	2020	2021	2022
1	Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (negatief expl.saldo is negatief bedrag)	-€ 174.000	€ 0	€ 0
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	€ 136.011	€ 201.571	€ 239.515
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	€ 0	€ 0	€ 0
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	€ 238.001	€ 234.001	€ 228.001
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	€ 0	€ 0	€ 0
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	€ 0	€ 0	€ 0
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	€ 0	€ 0	€ 0
8	Baten bouwgrondexploitatie:	€ 0	€ 0	€ 0
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	€ 0	€ 0	€ 0
10	Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	€ 0	€ 0	€ 0
11	Verkoop van effecten:			
	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	nee	nee	nee
	Berekend EMU-saldo (+1+2+3-4+5+6-7+8-9-10-11)	-€ 275.991	-€ 32.430	€ 11.514

Investeringsoverzicht

Omschrijving	Investering 2021	Investering 2022	Investering 2023	Investering 2024
Investerings Milieutaken				
Voorzieningen meubilair en inrichting				
Bureaustoelen	€ 16.000	€ 16.000	€ 16.000	€ 16.000
ICT-voorzieningen				
Beeldschermen + kabels	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000
Laptops inclusief docking	€ 73.333	€ 73.333	€ 73.333	€ 73.333
Iphones	€ 39.111	€ 39.111	€ 39.111	€ 39.111
Ipads	€ 15.556	€ 15.556	€ 15.556	€ 15.556
Overig				
Meetapparatuur	€ 10.000	€ 6.000		
Totaal investeringen Milieutaken	€ 162.000	€ 158.000	€ 152.000	€ 152.000
Investerings VTH plustakentaken				
Bureaustoelen	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000
Iphones	€ 19.556	€ 19.556	€ 19.556	€ 19.556
Automatisering	€ 48.445	€ 48.445	€ 48.445	€ 48.445
Totaal Investerings VTH plustakentaken	€ 238.001	€ 234.001	€ 228.001	€ 228.001

Verloopoverzicht Reserves

Reserves (per 31-12)	2019	Mutaties*	2020	2021	2022	2023	2024
Algemene Reserve	€ 301.764	€ 19.725	€ 321.489	€ 321.489	€ 321.489	€ 321.489	€ 321.489
impulsbudget cultuur-mensontw.	€ 165.800		€ 165.800	€ 165.800	€ 165.800	€ 165.800	€ 165.800
Masterplan ICT	€ 1.936.362	-€ 1.936.362	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Omgevingswet	€ 394.061	-€ 394.061	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bestemmingsreserve VTH plus	€ 312.489	€ 12.116	€ 324.605	€ 324.605	€ 324.605	€ 324.605	€ 324.605
Totaal Reserves	€ 3.110.476	-€ 2.298.582	€ 811.894	€ 811.894	€ 811.894	€ 811.894	€ 811.894

* Besluitvorming hierover zal nog plaats moeten vinden.

Toelichting op de (bestemmings-) reserves:

Algemene Reserve:

- Doel : Deze reserve vormt het weerstandsvermogen (de buffer voor het opvangen van risico's en incidentele tegenvallers waarvoor geen bestemmingsreserves of voorzieningen bestaan) om mogelijke toekomstige financiële tegenvallers incidenteel op te vangen zonder dat de continuïteit van de uitvoering van de taken in gevaar komt.
- Toelichting : Het bedrag van € 321.488 (2,29% van het exploitatiesaldo van 2019), is opgebouwd uit het balanssaldo ultimo 2019 + een gedeelte van het resultaat 2019 (besluitvorming moet nog plaatsvinden).
- Mutaties : In dit verloopoverzicht is uitgegaan van de storting van het resultaat 2019.

Bestemmingsreserve Impuls cultuur- & mensontwikkeling:

- Doel : Deze intensivering die is opgenomen als onderdeel van het bedrijfsplan is noodzakelijk gezien het invoeren van Het Nieuwe Werken, het overbruggen van de geconstateerde cultuurverschillen, invoeren van digitaal handhaven, opleiding van BOA-kennis, coaching en om- en bijscholing.
- Storting : Conform het bedrijfsplan bij de oprichting OD NHN.
- Toelichting : In 2021 kunnen er onttrekking plaats vinden uit deze reserve voor de gevolgen van de strategische personeelsplanning.

Bestemmingsreserve Masterplan ICT:

- Doel : Bij de start van het masterplan is inzichtelijk gemaakt wat er voor acties moeten plaats vinden en de daarbij behorende financiële consequenties. Het tijdspad wanneer deze kosten werkelijk zullen worden gemaakt is niet met zekerheid te zeggen. Om de beschikbaar gestelde gelden voor het Masterplan ICT die door mogelijke vertraging niet in het betreffende jaar kunnen worden uitgegeven buiten het rekeningresultaat te houden is deze bestemmingsreserve Masterplan ICT gevormd. In deze bestemmingsreserve worden de exploitatieoverschotten en exploitatietekorten die door verschuiving in de tijd ontstaan per jaar verrekend.
- Mutaties : Via resultaatbestemming c.q. begrotingswijziging conform exploitatieresultaat.

Bestemmingsreserve Omgevingswet:

- Doel : Vanaf 2021 zal de OD NHN voor de deelnemende gemeenten en provincie taken uitvoeren vanuit de Omgevingswet. In principe is deze bestemmingsreserve leeg per 1 januari 2021 en kan komen te vervallen.
- Storting : Conform de 2^{de} begrotingswijziging 2018.
- Onttrekking : De werkelijke gemaakt kosten m.b.t. de Omgevingswet na instelling bestemmingsreserve.

Bestemmingsreserve VTH plustaken:

- Doel : Dekken van de kosten in het kader van nog te verrichten werkzaamheden VTH-plustaken.
- Mutaties : Storting of onttrekking van het exploitatiesaldo VTH-plustaken .
- Termijn : Tot anders besloten.

5.5 Meerjarenraming 2021-2024

Geprognosticeerde begin- en eindbalans voor de drie jaren volgend op het begrotingsjaar:

ACTIVA	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
Vaste activa				
Materiële vaste activa	€ 664.267	€ 652.753	€ 601.040	€ 572.903
Financiële vaste activa	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal vaste activa	€ 664.267	€ 652.753	€ 601.040	€ 572.903
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 4.767.627	€ 4.779.141	€ 4.830.854	€ 4.858.991
Overlopende activa	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000
Liquide middelen	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000
Totaal vlottende activa	€ 5.097.627	€ 5.109.141	€ 5.160.854	€ 5.188.991
Totaal generaal	€ 5.761.894	€ 5.761.894	€ 5.761.894	€ 5.761.894
PASSIVA	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
Vaste passiva				
- Algemene reserve	€ 321.489	€ 321.489	€ 321.489	€ 321.489
- Bestemmingsreserve	€ 490.405	€ 490.405	€ 490.405	€ 490.405
<i>Eigen vermogen</i>	€ 811.894	€ 811.894	€ 811.894	€ 811.894
Totaal vaste passiva	€ 811.894	€ 811.894	€ 811.894	€ 811.894
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	€ 550.000	€ 550.000	€ 550.000	€ 550.000
Overlopende passiva	€ 4.400.000	€ 4.400.000	€ 4.400.000	€ 4.400.000
Totaal vlottende passiva	€ 4.950.000	€ 4.950.000	€ 4.950.000	€ 4.950.000
Totaal generaal	€ 5.761.894	€ 5.761.894	€ 5.761.894	€ 5.761.894

Overzicht van baten en lasten met de drie jaren volgend op het begrotingsjaar:

Meerjarenraming 2021-2024	BATEN 2021	LASTEN 2021	SALDO 2021	BATEN 2022	LASTEN 2022	SALDO 2022
Programma 1 Milieutaken	7.308.904	7.308.904	0	7.155.876	7.155.876	0
Programma 2 VTH plustaken	4.263.103	4.263.103	0	4.106.166	4.106.166	0
Programma 3 Overhead OD NHN *	7.622.025	7.510.451	111.574	7.421.582	7.310.008	111.574
Onvoorzien Milieutaken	0	57.639	-57.639		57.639	-57.639
Onvoorzien VTH plustaken	0	53.935	-53.935		53.935	-53.935
Rente	0	0	0	0	0	0
Vennootschapsbelasting (vrijgesteld)	0	0	0	0	0	0
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	19.194.032	19.194.032	0	18.683.624	18.683.624	0
<i>Toevoegingen en onttrekking aan de reserves per programma:</i>	<i>Toevoeging</i>	<i>Onttrekking</i>		<i>Toevoeging</i>	<i>Onttrekking</i>	
<i>Onttrekking reserve Omgevingswet</i>	0	0	0			
Resultaat	19.194.032	19.194.032	0	18.683.624	18.683.624	0

Meerjarenraming 2021-2024	BATEN 2023	LASTEN 2023	SALDO 2023	BATEN 2024	LASTEN 2024	SALDO 2024
Programma 1 Milieutaken	7.157.197	7.157.197	0	7.157.197	7.157.197	0
Programma 2 VTH plustaken	4.126.964	4.126.964	0	4.126.964	4.126.964	0
Programma 3 Overhead OD NHN *	7.155.724	7.044.150	111.574	7.155.724	7.044.150	111.574
Onvoorzien Milieutaken		57.639	-57.639		57.639	-57.639
Onvoorzien VTH plustaken		53.935	-53.935		53.935	-53.935
Rente	0	0	0	0	0	0
Vennootschapsbelasting (vrijgesteld)	0	0	0	0	0	0
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	18.439.885	18.439.885	0	18.439.885	18.439.885	0
<i>Toevoegingen en onttrekking aan de reserves per programma:</i>	<i>Toevoeging</i>	<i>Onttrekking</i>		<i>Toevoeging</i>	<i>Onttrekking</i>	
<i>Niet van toepassing</i>						
Resultaat	18.439.885	18.439.885	0	18.439.885	18.439.885	0

EMU-saldo voor de drie jaren volgend op het begrotingsjaar:

nr.	EMU saldo	2022	2023	2024
1	Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (negatief expl.saldo is negatief bedrag)	€ 0	€ 0	€ 0
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	€ 239.515	€ 279.715	€ 256.138
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	€ 0	€ 0	€ 0
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	€ 228.001	€ 228.001	€ 228.001
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	€ 0	€ 0	€ 0
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	€ 0	€ 0	€ 0
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	€ 0	€ 0	€ 0
8	Baten bouwgrondexploitatie:	€ 0	€ 0	€ 0
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	€ 0	€ 0	€ 0
10	Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	€ 0	€ 0	€ 0
11	Verkoop van effecten:			
	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	nee	nee	nee
	Berekend EMU-saldo (+1+2+3-4+5+6-7+8-9-10-11)	€ 11.514	€ 51.714	€ 28.136

Lijst van gebruikte afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
AMvB	Algemene Maatregel van Bestuur
DB	Dagelijks Bestuur
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
BNG	Bank Nederlandse Gemeenten
BOA	Buitengewoon Opsporingsambtenaar
CAP	Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling Provincies
CAR	Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling
UWO	Uitwerkingsovereenkomst
CBS	Centraal Bureau voor de Statistiek
EED	Energie Efficiency Directive
Fte	Fulltime-equivalent
ICT	Informatie- en Communicatietechnologie
IVA	Inkomensvoorziening Volledig Arbeidsgeschikten
KWO	Koude-warmteopslag
MTO	Medewerker Tevredenheidsonderzoek
RI&E	Risico Inventarisatie en -Evaluatie
OD	Omgevingsdienst
Vpb	Vennootschapsbelasting
VTH	Vergunningen, Toezicht en Handhaving
WABO	Wet Algemene Bepalingen Omgevingsrecht
Whvzbz	Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden
WIA	Wet werk en Inkomen naar Arbeidsvermogen
WNT	Wet Normering Topinkomens

Colofon

Uitgave Omgevingsdienst Noord Holland Noord

Bezoekadres : Dampden 2
1624 NR Hoorn

Telefoon : 088-10 21 300

Email : info@ODnhn.nl

Website : www.ODunhn.nl

Postadres : Postbus 2095
1620 EB Hoorn

Eindredactie : Team Bedrijfsvoering
OD Noord Holland Noord

Datum : 1 juli 2020

Actiepuntenlijst Vertrouwelijk OD NHN vergadering Algemeen Bestuur 11 maart 2020

Agendapunt	Verantwoordelijken	Deadline	Status
7 Praktijkvoorbeeld			
62.	Brief Uitvoering Bodemtaken - onderbouwing tabellen	● Langereis, E.	13-03-2020 Openstaand
<i>Toelichting actiepunt</i> Dhr. Verduin: de twee tabellen betreffen de basis- en de plusteken. Hij zal de onderbouwing toesturen.			

Besluitenlijst Vertrouwelijk OD NHN vergadering Algemeen Bestuur

Datum 11-03-2020
Tijd 10:00 - 12:00
Locatie Kantoor ODNHN - Cyaan
Voorzitter M.C. Uitdehaag
Toelichting

- 1.a.1** **Brief BZK Toezichtregime 2020 (ter informatie)**
Besluit
Het AB neemt zonder opmerkingen kennis van de brief.
- 2** **Bestuurlijk (portefeuille Uitdehaag)**
2.a **AB-Besluit Stemverhouding AB OD NHN 2020**
Besluit
Het AB stelt de stemverhouding voor 2020 vast.
- 2.b** **AB-Besluit Taakvermindering Schagen - hoogte schadeloosstelling**
Besluit
Dhr. Uitdehaag brengt het voorstel om de hoogte van de schadeloosstelling vast te stellen op € 474.410,-. Het voorstel wordt met algemene stemmen aanvaard.
- 3** **Financieel (portefeuille Groot)**
Besluit
Dhr. Uitdehaag brengt de Kadernota 2021 in stemming. Positieve stemmen worden uitgebracht door: dhr. Jongenelen, dhr. Braak, dhr. Opdam, dhr. Slettenhaar, dhr. Valkering, mw. Valent, dhr. Kooiman, mw. Van Langen, dhr. Nootenbos, dhr. Wouters, dhr. Bashara en dhr. Stigter. Tegenstemmen worden uitgebracht door mw. Heutink en dhr. Beemster.

Vertrouwelijk

Notulen OD NHN vergadering Algemeen Bestuur

Datum	11-03-2020
Tijd	10:00 - 12:00
Locatie	Kantoor ODNHN
Voorzitter	M.C. Uitdehaag
Aanwezig	M.C. Uitdehaag (voorzitter), S. Bashara (Hoorn), B. Beemster (Opmeer), C. Braak (Alkmaar), H. Heddes (Schagen), E. Heutink (Enkhuizen), A. Jongenelen (Langedijk), E. Kooiman (Texel), (A. van Langen (Medemblik), B. Nootbos (Stede Broec), R. Opdam (Heiloo), P. Slettenhaar (Castricum), E. Stigter (provincie Noord-Holland), A. Valent (Heerhugowaard), K. Valkering (Bergen), M. Wouters (Den Helder), R. van Doorn (directeur OD NHN), E. Langereis (directiesecretaris OD NHN), C. van den Tempel (concerncontroller OD NHN).
Status	Concept

1 Algemeen

1.a Opening / vaststellen agenda / mededelingen / ingekomen stukken

M. Uitdehaag opent de vergadering en heet alle aanwezigen, en de gasten op de publieke tribune, hartelijk welkom.

Mededelingen: bericht van verhindering is ontvangen van: Th. Groot, Hollands Kroon.

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

1.a.1 Brief BZK Toezichtregime 2020 (ter informatie)

Het AB neemt zonder opmerkingen kennis van de brief.

2 Bestuurlijk (portefeuille Uitdehaag)

2.a AB-Besluit Stemverhouding AB OD NHN 2020

Dhr. Uitdehaag is portefeuillehouder voor dit onderwerp en geeft de voorzittershamer even aan dhr. Bashara. Dhr. Bashara geeft het woord aan dhr. Uitdehaag, deze verwijst naar het voorstel: goed om de stemverhouding van de provincie in relatie tot de financiële bijdrage in balans te brengen.

Vragen/opmerkingen AB:

- Mw. Van Langen: taken gaan meer en meer naar de gemeenten. Zij brengt graag in herinnering dat de provinciale stemmen destijds op 25% is gesteld om gemeenten voldoende zeggenschap te geven.

Er zijn verder geen vragen en opmerkingen, **het AB stelt de stemverhouding voor 2020 ongewijzigd vast.**

2.b AB-Besluit Taakvermindering Schagen - hoogte schadeloosstelling

Dhr. Uitdehaag: het AB heeft vorige week een herzien concept AB-Besluit ontvangen, aangezien de feitelijke kosten beperkt zijn gebleven. Door interne inspanningen bij de OD blijft de schadeloosstelling beperkt tot € 474.410.

Vragen/opmerkingen AB:

- Mw. Van Langen: wat heeft het bedrag zo naar beneden gebracht?
Dhr. Uitdehaag: de GR schrijft voor dat bij taakterugname de medewerkers ook teruggenomen moeten worden. Gebeurt dit niet, dan brengt dat frictiekosten met zich mee. Door de huidige gunstige marktomstandigheden zijn de berekeningen hiervan lager uitgevallen. Hij benadrukt dat dit alleen gerelateerd is aan de huidige hoogconjunctuur, bij een laagconjunctuur zal dit anders zijn.

- Mw. Van Langen: kijkend naar het bedrag is er rekening gehouden met een ontslagprocedure van 2 jaar, dit was toch oorspronkelijk 1 jaar?
C. v.d. Tempel: de door u in maart 2018 vastgestelde beleidsregels onder de GR schrijven voor dat uit een taakterugname geen kosten voor de andere deelnemers mogen voortvloeien, en van een ontslagperiode van één jaar.
Mw. Van Langen: er moet worden uitgegaan van de vastgestelde beleidsregels, de nieuwe beleidsregels zijn niet vastgesteld en juridisch niet geldig. Het belang ligt echter in het met elkaar er uitkomen.
Dhr. Uitdehaag: er is sprake van één jaar, uitgaande van terugname van medewerkers. Gebeurt dat niet, dan wordt nog een aanvullende rekensom gemaakt.
- Dhr. Beemster: hoe kijkt Schagen er naar?
- Dhr. Heddes: in eerdere brieven is Schagen beticht van wanprestatie en slecht opdrachtgeverschap. Schagen heeft het extern advies van dhr. De Greef opgevolgd, dat doet de OD nu uiteindelijk ook, een prima zaak. Schagen gaat akkoord met de voorgestelde schadeloosstelling, hopelijk de OD NHN ook.
- Dhr. Uitdehaag benadrukt de mening van het DB dat het advies van Dhr. De Greef onvolledig was.
- Dhr. Wouters: is blij met de overeenstemming. Helaas heeft het juridische kosten met zich meegebracht. Hij verzoekt het DB om opnieuw naar de uittredingsregels te kijken en deze juridisch zekerder te maken.
- Dhr. Bashara: de oplossing is niet gestoeld op een helder verhaal. Hij roept op om een evaluatierapport op te stellen en te bezien hoe deze zich verhoudt tot de afspraken.
Dhr. Uitdehaag: goed om een evaluatie op te stellen; we moeten niet willen werken met willekeur. Daarvan was geen sprake bij dit dossier, maar goed om naar te kijken.
- Mw. Van Langen: onderschrijft dit: goed om een evaluatie te doen.

Dhr. Uitdehaag brengt het voorstel om de hoogte van de schadeloosstelling vast te stellen op € 474.410 in stemming. Het voorstel wordt **met algemene stemmen aanvaard**.

3

Financieel (portefeuille Groot)

Kaders 2021 - DB-reactie zienswijzen Kadernota 2021

Bij afwezigheid van dhr. De Groot neemt dhr. Bashara de portefeuille waar.

Vragen/opmerkingen AB:

- Dhr. Slettenhaar: er komen bodemtaken aan, hij verzoekt om de raden nadrukkelijker te betrekken.
Dhr. Bashara vraagt aan welke vorm dhr. Slettenhaar denkt. Dhr. Slettenhaar: in de toekomst is er minder weerstandsvermogen, daar moet de OD zich beter op voorbereiden.
Dhr. Uitdehaag: bij de implementatie van de OW zijn er door gemeenten nog geen keuzes gemaakt. Veel is nog onduidelijk. De OD kan met deze kaders uitvoeren. Nu al meer spek op de botten kweken is niet uitlegbaar. Er zitten risico's aan: meer kosten in de toekomst.
- Dhr. Slettenhaar: stelt voor een tussenstap in de vorm van een soort 'winstwaarschuwing' te maken. Ook wijst hij op de actieve informatieplicht en verzoekt om nu al iets te communiceren. De bodemtaken gaan veel geld kosten, verstandig om hierover al iets te communiceren.
Dhr. Uitdehaag: u zegt: 'De OD is te bescheiden', we balanceren voortdurend in die discussie. We zullen zodra er meer bekend is over de kosten, hier nog scherper over communiceren.
- Dhr. Opdam: er is verwarring ontstaan over de suggestie dat nieuwe taken automatisch naar de OD zouden gaan. De OPF moet dan wel een stap verder zijn.
Dhr. Van Doorn: de financiële consequenties zijn nog niet in te schatten, nu daarover communiceren geeft veel onrust. Er is geen sprake van een automatische overgang van taken naar de OD, gemeenten bepalen in deze.
- Dhr. Notenbos: ziet liever dat er op een goede manier wordt geadresseerd in de begroting in plaats van tussentijds communiceren.

- Dhr. Uitdehaag: de OW moet op 1 januari 2021 ingaan, het is nog onzeker of dit lukt. We zullen zo goed mogelijk anticiperen op de ontwikkelingen.
- Mw. Valent: hopelijk is het weerstandsvermogen goed opgepakt. Verder onderschrijft zij de wens van dhr. Slettenhaar: graag helder communiceren.
 - Dhr. Heddes: heeft zorgen over de reserves, risico's en de ICT-planning. In 2021 moet het DB een rechtmatigheidsverklaring ondertekenen, dat is een hele verantwoording, hoe wordt die rechtmatigheid geregeld?
- Dhr. Van Doorn: de informatievoorziening aan het DB door het OD wordt ondersteund door een accountant. Uw oproep om hier tijdig mee te beginnen is helder. V.w.b. de ICT-planning: het project bevindt zich in het 3e jaar, er wordt tot nu toe volgens planning gewerkt, m.u.v. de aanbesteding van het nieuw centraal systeem. Hiervan moet de uitvraag zo verstandig mogelijk worden geformuleerd, dat kost meer tijd.
- Mw. Heutink: verwijst naar de negatieve zienswijze van gem. Enkhuizen:
 1. Graag rekening houden met een taakstelling van 5% ,en 2. Graag inzicht in de opbouw van de overheadkosten en deze benchmarken. Zij licht toe: v.w.b. pt 1: graag de trap-op-trap-af-systematiek hanteren, deze geldt ook voor de GR- en. Zij roept op een gezamenlijk signaal af te geven aan het rijk dat het water aan de lippen staat. V.w.b. punt 2: graag objectief kijken hoe de OD het doet t.o.v. van andere GR-en.
 - Dhr. Bashara: als de OD op verzoek van gemeenten 5% zou bezuinigen zou de vraag rijzen of de OD dan niet op te grote voet heeft geleefd. De kaders zijn echter zo scherp mogelijk opgesteld, en dat mag ook verwacht worden. Hij heeft begrip voor de situatie van de gemeenten maar de opdracht is al in de GR opgenomen. Uw oproep om gezamenlijk een signaal aan het rijk af te geven kan niet landelijk, maar GR-en kunnen een signaal afgeven: 'Een makkelijke taakoverdracht maar geen middelen'. Als DB kunnen we nadenken over welke vorm.
 - Dhr. Uitdehaag: dit is een gevolg van het sociaal domein. Het DB **zegt toe** graag solidair de discussie met het rijk te willen voeren. V.w.b. de vragen over de kosten: de OD is druk met de outputfinanciering zodat deze transparanter worden. Het heeft zijn voorkeur om daar energie te steken i.p.v. een extra andere route.
 - Dhr. Van Doorn: de OD vergadert regelmatig met andere OD's. Het probleem bij benchmarken is dat de takenpakketten heel verschillend zijn, waardoor vergelijken onmogelijk is. Hij benadrukt: de verwachting mag zijn dat alles volgens de regels gaat en elk dubbeltje wordt omgedraaid.
 - Mw. Van Langen: begrip voor de zienswijze van gem. Enkhuizen. Onze raad roept op tot solidariteit en juist de GR-en niet in zicht te brengen en niet te bezuinigen.
 - Dhr. Beemster: sluit zich aan bij mw. Heutink v.w.b. de 5% taakstelling. Hij mist in de DB-reactie een reactie op de zienswijze van gemeente Opmeer. Dhr. Van Doorn geeft aan graag te willen toelichten.
 - Dhr. Nootenbos: heeft van zijn raad noch een negatieve noch een positieve reactie ontvangen, hij stemt in.
 - Dhr. Beemster en mw. Heutink geven aan niet in te stemmen.

Dhr. Uitdehaag vraagt of de aanwezigen zich kunnen vinden in de gemotiveerde reactie van het DB op de ingekomen standpunten rond de Kadernota. Positief zijn: dhr. Jongenelen, dhr. Braak, dhr. Opdam, dhr. Slettenhaar, dhr. Valkering, mw. Valent, dhr. Kooiman, mw. Van Langen, dhr. Nootenbos, dhr. Wouters, dhr. Bashara en dhr. Stigter. Tegengeluid wordt vertolkt door mw. Heutink en dhr. Beemster.

- 4 Juridisch (portefeuille Groot)**
- 4.a Stand van zaken wijziging GR OD NHN (mondeling)**
Dit agendapunt wordt uitgesteld.
- 5 Personeel (portefeuille Bashara)**
- 5.a Stand van zaken HR (mondeling)**
Er zijn geen mededelingen.
- 6 Diversen**

6.a

Voortgangsrapportage Programma I&A

Voortgangsrapportage Programma I&A:

Vragen / opmerkingen AB:

Dhr. Heddes: gezien de opgetreden vertraging ziet hij graag een aangepast rapport met de juiste planning.

Dhr. van Doorn: de rapportage wordt voor elke AB-vergadering geactualiseerd aan u toegezonden.

6.b

Verslag AB OD NHN d.d. 4 december 2019

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

7

Praktijkvoorbeeld

7a

Ons dagelijks werk gepresenteerd: Werken met de Omgevingswet (dhr. Verduin - programmamanager)

Dhr. Verduin presenteert over de transitie, transformatie, het (iteratieve) proces, stand van zaken en de planning, vertaling en vastlegging, de prioriteiten voor 2020, de verschillende fasen van 2021 t/m 2029, de beleidscyclus onder de OW en het perspectief van de OD: meerwaarde en verbreden als uitvoeringsorganisatie en adviseur n.a.v. maatschappelijke ontwikkelingen zoals Pfas, klimaat, asbest... Hij zal regelmatig over de fasen rapporteren in de AB-vergaderingen.

Vragen/opmerkingen AB:

- Dhr. Wouters: er is veel abstracte informatie. V.w.b. de bruidsschat, daar heeft hij een unheimisch gevoel bij; er zit veel in de bodem, juist daar is behoefte aan een adviserende rol, hoe gaat de OD die invullen?

Dhr. Verduin: de adviserende rol heeft te maken met het ambitieniveau van gemeenten. De OD heeft veel informatie beschikbaar voor gemeenten maar eerst zijn hierover uitspraken van gemeenten nodig.

- Dhr. Wouters: in welke vorm wordt de informatie verstrekt?

Dhr. Verduin: er is elke twee maanden overleg met omgevingsmanagers, daar komen de vragen aan de orde.

- Dhr. Heddes: 1. Verwijst naar de brief inzake uitvoering van Bodemtaken: hoe gaat u ons adviseren? en 2. De tabellen in de brief zijn zonder onderbouwing, graag deze verstrekken.

Dhr. Verduin: de twee tabellen betreffen de basis- en de plusteken. Hij zal de onderbouwing toesturen.

Dhr. Uitdehaag: veel is nog abstract in deze fase, de onvermijdelijke vraag is of de digitale aansluiting op tijd gaat lukken; alleen Zuid-Holland is momenteel aangesloten, dit zal een kritische succesfactor worden. Hij is blij dat de OD op koers ligt en stelt voor elkaar te blijven informeren over landelijke ontwikkelingen. Hij bedankt dhr. Verduin voor zijn presentatie.

8

Rondvraag

Er wordt geen gebruik gemaakt van de rondvraag.

9

Sluiting

Er is niets meer aan de orde, dhr. Uitdehaag bedankt iedereen voor de aanwezigheid ondanks het coronavirus, en sluit de vergadering om 11.20 uur.

Vooraf

Voor u ligt de voortgangsrapportage van de lopende strategische projecten en opdrachten. Deze rapportage gaat in op de rubrieken aangaande overall, planning, budget en middelen per project of opdracht.

De voortgangsrapportage bevat tevens een managementsamenvatting over de afgelopen periode (zie rubriek 'Overall') en een prognose (zie rubriek 'Vooruitblik') over de resterende periode van een project/opdracht.

De 😊 geclassificeerde rubrieken lichten we in deze rapportage niet verder inhoudelijk toe, tenzij daar een bijzondere reden voor is.

De 😐 krijgen altijd een korte en bondige toelichting.

De 😞 zijn voorzien van een uitgebreide toelichting en verantwoording.

Waar nodig licht de desbetreffende projectleider of uitvoerder de specifieke situatie mondeling aan u toe.

Verklaring symbolen

😊 = Voor op of volgens plan, geen maatregelen nodig

😐 = (Mogelijk) afwijkend van plan, beperkte maatregelen nodig

😞 = Sterk afwijkend van plan, direct maatregelen nodig

☺ = Niet van toepassing





Inhoud

1	Extern Programma Omgevingswet (ketenpartners)
2	Kwaliteitsmanagement: Plan van Aanpak
3	Programma Sterker Fundament
4	Warme overdracht bodemtaken

1. Extern programma Omgevingswet (ketenpartners)

Van	Peter Verduin	Datum rapportage:	03-06-20
Aan:	DB	DB-overleg:	17-06-20

Totaalbeeld project/opdracht

Overall	Planning	Budget	HR/Middelen
			

a. Overall

Afhankelijk van de cohesie met en besluitvorming van de bevoegde gezagen (gemeenten en provincie) en tijdige aansluiting DSO (landelijke voorziening).

b. Planning

Invoering van de Omgevingswet is uitgesteld. Nieuwe datum is 1-1-2022 (indien tweede kamer akkoord is). Uitgegaan wordt van huidige planning. Momenteel wordt vooruitgang geboekt en er zal er ook nog veel gedaan moeten worden. Prioriteit is gesteld op uitvoering VTH en de benodigde aansluiting en werking DSO). Met een samenwerking met de opdrachtgevers en ketenpartners en voldoende capaciteit is datum haalbaar. Ook is nodige ondersteuning ministerie en VNG vereist.

c. Budget

Geen afwijkingen, voldoende budget beschikbaar.

d. HR/Middelen

Medewerkers hebben een basiscursus gevolgd. Op dit moment zijn er online webinars. Medewerkers kunnen dezen volgen. Ook is er een alternatief voor de cursussen gevonden (via Owet) en wordt gekeken naar mogelijkheid digitale verdiepingscursussen. Ook interne pilots voor de integrale afweging milieuaspecten zijn gestart. Er loopt kwartiermakersproject voor de omgevingsadviseur milieu. Implementatie op gebied van inhoudelijk voorbereid zijn loopt volgens planning.

e. Prognose Planning

We houden ons vast aan de planning zgn. "minimale lijst" VNG , mits voldoende capaciteit en levering DSO.

f. Prognose Financieel

Geen probleem te verwachten.

2. Kwaliteitsmanagement: Plan van aanpak

Van	Sunny Holthuizen	Datum rapportage:	25-05-20
Aan:	DB	DB-overleg:	17-06-20

Totaalbeeld project/opdracht

Overall	Planning	Budget	HR/Middelen
☹️	☹️	😊	☹️

a. Overall

Het MT heeft gevraagd om met een voorstel te komen voor de implementatie van het kwaliteitsmanagementsysteem. Een belangrijk verzoek is het aanwijzen van kwaliteitsvertegenwoordigers per team. De kwaliteitsadviseur heeft een praatplaat en to-do-poster gemaakt (beiden infographics). Deze worden ter goedkeuring besproken tijdens het strategisch kwaliteitsoverleg van 4 juni. Na goedkeuring worden deze gedeeld met alle medewerkers en gebruikt om te achterhalen welke tools per proceseigenaar nog opgeleverd dienen te worden. Een ander voorbeeld van een tool zijn eenduidige afdelingsplannen.

b. Planning

Een aantal op te leveren producten zullen op de Portfolio Managementlijst (overzicht van alle strategische projecten/opdrachten) op actief worden gezet. Dit betreffen de handboeken van de proceseigenaren (MT en directie). Gedurende de afgelopen 1,5 jaar zijn er diverse tools ontworpen en beschikbaar gesteld die onderdeel zijn van het handboek. Voor het compleet maken en beschikbaar stellen van alle handboeken is de algehele planning aangepast naar 31-3-21.

c. Budget

Voor het beschikbaar stellen van diverse producten, zoals het omzetten van procedures, sjablonen en intranet naar de huisstijl, is gebruik gemaakt van de diensten van team Communicatie. Zij maken op hun beurt weer gebruik van een externe vormgever. Hier is algemeen budget voor beschikbaar.

d. HR/middelen

Geen bijzonderheden.

e. Prognose Planning

De deadline voor de algehele planning van de implementatie van het kwaliteitsmanagementsysteem is verplaatst naar 31-3-21. A.d.v. de voortgang wordt per kwartaal gekeken of deze haalbaar is.

f. Prognose Financieel

Geen bijzonderheden.

3. Programma Sterker Fundament

Van	Evert Veerman	Datum rapportage:	02-06-20
Aan:	DB	DB-overleg:	17-06-20

Totaalbeeld project/opdracht

Programma	Programma	Programma	Programma
Overall	Planning	Budget	HR/Middelen
😊	😐	😊	😊
1. PDC (deelproject 1: Basislijst) 😊	😊	😐	😊
2. Financieringsvorm 😊	😊	😊	😊
3. Nieuw uurtarief 😊	😊	😊	😊
4. Alternatieve begroting 😊	😊	😊	😊
5. Regionale VTH-strategie 2021-2023 😊	😊	😊	😊
6. Uitvoeringsprogramma 2020-2021 😊	😊	😊	😊

a. Overall

Het DB heeft op 13 november ingestemd met het programmaplan. In het AB van 4 december wordt het programma gepresenteerd in relatie tot het projectplan Outputfinanciering dat op 4 december in AB wordt besproken.

1. PDC: Door wisselingen in projectstructuur en beperkte en trage feedback vanuit de organisatie is de concept PDC te laat opgeleverd. De concept PDC is opgeleverd na interne consultatie. Deze versie is niet conform uitgangspunten (te uitgebreid). Deze versie wordt geredigeerd tot een werkbaar en leesbare versie. De planning is bijgesteld zodat de PDC in oktober samen met het uitvoeringsprogramma en nieuwe financieringsvorm in AB kan worden vastgesteld.

6. Uitvoeringsprogramma: Concept Pva opgesteld en wordt aangeboden aan de Stuurgroep ESF. Ondertussen worden intern de voorbereidingen getroffen.

b. Planning

Het project VTH Strategie 2021 loopt conform planning. Vanwege de koppeling tussen de nieuwe financieringsvorm, uitvoeringsprogramma 2021 en de PDC is in overleg met de externe klankbordgroep is afgesproken de PDC samen met het uitvoeringsprogramma en de nieuwe financieringsvorm in oktober in AB vast te stellen ipv in juli 2020. De overall planning van het programma is daarmee bijgesteld, waaruit blijkt dat de mijlpalen voor de zomervakantie zijn te realiseren.

1. PDC: Er is vertraging op het proces van de PDC. De PDC wordt begin juni aan voor feedback aan een beperkte afvaardiging uit de externe klankbordgroep aangeboden. Vanwege het feit dat de PDC

in oktober in AB wordt vastgesteld lopen we op schema. Met deze kennis is een bijgewerkte overall planning opgesteld van het programma ESF. De mijlpalen voor de zomer vakantie zijn te realiseren.

6. Uitvoeringsprogramma: Op schema.

c. Budget

Binnen geraamde kosten.

d. HR/Middelen

Geen bijzonderheden.

e. Prognose Planning

Binnen geraamde kosten.

6. Uitvoeringsprogramma: Op schema.

f. Prognose Financieel

Binnen budget.

4. Warme overdracht bodemtaken

Van	Arjen Bosma	Datum rapportage:	03-06-20
Aan:	DB	DB-overleg:	17-06-20

Totaalbeeld project/opdracht

Overall	Planning	Budget	HR/Middelen
😊	😊	😊	😊

a. Overall

Er is een aanbiedingsbrief door ons DB uitgegaan richting de gemeenten die de bodemtaken moeten gaan uitvoeren in plaats van de provincie (richting Alkmaar en provincie Noord-Holland loopt nog een los traject).

b. Planning

Project volgt de cyclus van OD/gemeenten en provincie met betrekking tot vaststellen begroting.

c. Budget

Project wordt extern door de provincie gefinancierd.

d. HR/Middelen

Geen middelen op dit moment noodzakelijk.

e. Prognose Planning

Project heeft extra tijd gekregen met de uitstel van de Omgevingswet. Dit geeft ook op landelijk niveau meer tijd om duidelijkheid te krijgen over de financiële verdeelsleutel.

e. Prognose Financieel

Voor de gemeenten om de taken af te nemen moet er ook geld beschikbaar worden gesteld. Over deze verdeelsleutel zijn het rijk, IPO en VNG het nog niet eens en dit zal voor onze gemeenten dan ook tot medio oktober onduidelijk blijven.