

## DB-BESLUIT

Aan	: Algemeen Bestuur OD NHN
Datum vergadering	: 04-12-2019
Auteur	: Caroline van den Tempel (Concerncontroller)
Onderwerp	: Gemotiveerde reactie op zienswijzen 1e begrotingswijziging 2019
Agendapunt	: 4
Bijlage(n)	: 1
Portefeuille	: Financiën, de heer Groot

---

### Aanleiding

Op 4 december 2019 besluit het AB RUD NHN over de eerste begrotingswijziging 2019. De te volgen procedure is opgenomen in de artikel 28 van de Gemeenschappelijke Regeling (Staatscourant 25 juni 2019, nummer 36132). Hierin is over de voorbereiding van deze stukken onder andere het volgende opgenomen:

#### Artikel 28: Voorbereiding begroting

1. Het dagelijks bestuur stelt een ontwerpbegroting op.
2. Het dagelijks bestuur zendt de ontwerpbegroting, 10 weken voordat zij aan het algemeen bestuur wordt aangeboden, aan de vertegenwoordigende organen van de deelnemers.
3. De colleges dragen er zorg voor dat de ontwerpbegroting voor een ieder ter inzage wordt gelegd en, tegen betaling van de kosten, algemeen verkrijgbaar wordt gesteld. Van de terinzageleggingen de verkrijgbaarheid geschiedt openbare kennisgeving.
4. De vertegenwoordigende organen van de deelnemers kunnen uiterlijk binnen de in het tweede lid genoemde termijn bij het dagelijks bestuur hun zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren brengen. Het dagelijks bestuur reageert gemotiveerd op deze zienswijzen en voegt de commentaren waarin deze zienswijze is vervat bij de ontwerpbegroting, zoals deze aan het algemeen bestuur wordt aangeboden.
5. Nadat deze is vastgesteld, zendt het algemeen bestuur de begroting aan de vertegenwoordigende organen van de deelnemers.
6. Het bepaalde in het eerste, tweede, vierde en vijfde lid is mede van toepassing op besluiten tot wijziging van de begroting, voor zover deze wijziging van invloed is op de hoogte van de bijdrage van de deelnemers.

### Zienswijzentermijn

De eerste begrotingswijziging 2019 is op 19 september 2019 aan alle deelnemende partijen toegezonden met het verzoek binnen tien weken, uiterlijk 28 november 2019, zienswijzen kenbaar te maken.

Dit besluit strekt ertoe om het AB uw gemotiveerde reactie op de naar voren gebrachte zienswijzen aan te bieden. Uw reactie wordt bij het voorstel aan het AB RUD NHN om de eerste begrotingswijziging 2019 vast te stellen gevoegd.

## **Gemotiveerde reactie DB RUD NHN**

Hieronder volgt de gemotiveerde reactie van het DB RUD NHN op de ontvangen zienswijzen.

- De gemeenten Hollands Kroon, Texel en Den Helder hebben gezamenlijk een positieve zienswijzen ingediend:

### **Taakuitbreiding**

Ten aanzien van de extra opdrachten valt het op dat de taakuitbreiding voor het jaar 2019 ongeveer 7,5% bevat. Deze toename past binnen een tijd van economische groei. Wel moeten we er waakzaam voor zijn dat de flexibele capaciteit van de omgevingsdienst niet oneindig is. Inmiddels is er middels het DB-besluit 'uurtarief OD NHN 2020'<sup>1</sup> ook een hoger tarief vastgesteld voor taken die buiten de lumpsumfinanciering worden ingebracht. Het is belangrijk dat in aanloop naar een nieuwe financieringsvorm wordt gekeken hoe de schommelingen in taakomvang zoveel mogelijk kunnen worden beperkt, zonder teveel afbreuk te doen aan de flexibiliteit van de deelnemers. Dit zodat de OD NHN een stabiele en robuuste organisatie blijft.

Reactie DB: Wij onderschrijven de hierboven aangegeven constatering. Dit onderdeel behoeft verder geen inhoudelijke reactie.

### **Masterplan ICT**

In het geval van het Masterplan ICT is er niet alleen sprake van een doorschuiven van kosten. Over de vertraging rondom het masterplan ICT is de raad via stukken in de jaarrekening 2018 en de begroting 2020 geïnformeerd. Zoals eerder opgemerkt vinden wij het jammer dat de verwachte efficiencyvoordelen daardoor pas later zullen worden behaald.

Reactie DB: Wij onderschrijven de hierboven aangegeven constatering. Dit onderdeel behoeft verder geen inhoudelijke reactie.

### **FUGR**

Sinds 1 januari 2019 is de FUGR herzien (Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen Noord Holland Noord). In artikel 2.1 van de FUGR staat opgenomen dat de deelnemersbijdrage in het lopende begrotingsjaar niet wordt aangepast maar tot uiting komt in het rekeningresultaat van de gemeenschappelijke regeling. Wij vragen de OD NHN zich aan de FUGR te houden omdat deze immers zijn vastgesteld in de gemeenteraden van de deelnemers en in het vervolg deze en andere tussentijdse begrotingswijzigingen een plaats te geven in de kadernota.

Reactie DB: De accountant toetst de jaarrekening aan de hand van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO), de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS), het controleprotocol met normenkader. Door middel van een controleprotocol geeft het Algemeen Bestuur aan waarover zij zekerheid en gerapporteerd willen worden. In het kader van het getrouwheidsonderzoek geldt ook het begrotingscriterium. Als blijkt dat de gerealiseerde lasten zoals weergegeven in de jaarrekening hoger zijn dan de geraamde bedragen met in begrip van de laatste begrotingswijziging, is – voor zover het de begrotingsoverschrijdingen betreft – mogelijk sprake van onrechtmatige uitgaven. De overschrijding kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht van het Algemeen Bestuur.

De begrotingswijziging wordt zo laat mogelijk in het begrotingsjaar aangeboden om zo nauwkeurig mogelijk te kunnen administreren en begrotingsonrechtmatigheid te voorkomen. Deze begrotingswijziging is namelijk nodig om de extra opdrachten van de deelnemers en de storting en onttrekking uit de reserves binnen de begroting van de OD administratief te verwerken. De OD NHN heeft voor €1,3 miljoen aan extra opdrachten ontvangen in 2019. Als hiervoor geen begrotingswijziging zou worden gemaakt, zou de OD NHN bij de jaarrekeningcontrole problemen krijgen in verband met begrotingsonrechtmatigheid. Bij het opstellen van de begroting van de OD

NHN wordt namelijk, uit voorzichtigheidsprincipe, alleen rekening gehouden met de lumpsumbijdragen en niet met de te verwachten extra opdrachten.

Er is naar aanleiding van uw zienswijze onlangs overleg geweest met onze accountant in het kader van de begrotingsrechtmatigheid. Geprobeerd zal worden om in 2020 geen begrotingswijziging in te dienen.

Van de overige deelnemers zijn geen (tijdige) zienswijzen op de eerste begrotingswijziging 2019 ontvangen.

### **Bijlagen**

1. Ontvangen zienswijzebrieven van de genoemde deelnemers.

### **Het Dagelijks Bestuur wordt voorgesteld om:**

1. Kennis te nemen van de ingebrachte zienswijzen op de eerste begrotingswijziging 2019.
2. De gemotiveerde reactie – zoals hierboven beschreven – op deze zienswijzen vast te stellen en
3. Deze gemotiveerde reactie op de zienswijzen op 4 december 2019 voor te leggen aan het AB OD NHN als onderdeel van de vast te stellen stukken.

**Besluit Dagelijks Bestuur op 4-12-2019:** Conform voorstel.

### **Ondertekening**

De voorzitter,

De secretaris,

M.C. Uitdehaag

P.R. van Doorn