

Begroting en jaarrekening	Gemeenschappelijke regeling OD NHN
<p><b>Tijdigheid</b>  <b>Is de begroting en jaarrekening op tijd (voor 15 april) ontvangen?</b></p>	<p>Ja, verzendatum en ontvangst datum 11 april 2019</p> <p><b>Conclusie:</b>  Wel zienswijze en complimenten voor het op tijd indienen stukken.</p>
<p><b>Begroting</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Financieel sluitend</i></li> <li>- <i>Zijn de risico's in beeld</i></li> <li>- <i>Is weerstandvermogen op orde</i></li> <li>- <i>Solvabiliteit</i></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ja, de begroting is financieel sluitend</li> <li>- Ja, de risico's in zijn voldoende mate in beeld gebracht (pag. 3, 14 en 15)</li> <li>- Nee, onvoldoende om de genoemde (trainieeprogramma) risico's af te dekken en vanaf 2021 is er geen weerstandsvermogen meer aanwezig, zodat risico's voortvloeiend uit de in werking treding van de Omgevingswet niet binnen de organisatie opgevangen kunnen worden, maar worden afgewenteld op de deelnemers. Welke maatregelen worden genomen om het weerstandvermogen op te bouwen conform "Financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen".</li> <li>- Er wordt aangegeven dat rekening is gehouden met max. 2,5% van de lasten als weerstandsvermogen. Echter dit is niet structureel aanwezig, slecht alleen voor 2020 en dat is niet 2,5% van de lasten. Waarom is eerder in het Db voorgesteld om overschot aan gelden die betrekking hebben op milieutaken terug te geven aan de deelnemers. Is het niet zuiverder om deze gelden te stoppen in de algemene reserves aangezien er geen structureel weerstandvermogen aanwezig is. Ook het feit dat Schagen wil uittreden voor aanvullende taken maakt dat een weerstandsvermogen dat op peil is risico's voor de OD NHN en de deelnemers kan afvangen.</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Overzicht reserves (Masterplan ICT)</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Op pag. 24 is bij bestemmingsreserve voor ICT Masterplan €0,-- opgenomen dit komt niet overeen met de tekst die daaronder is opgenomen en het bedrag dat in het AB-Besluit resultaatbestemming OD NHN 2018 is genoemd.</li> </ul>
<p><b>Jaarrekening</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Trainees</b></li> <li>- <b>Inhuur/aanvullende taken</b></li> <li>- <b>Overschot/resultaatbestemming</b></li> <li>- <b>Masterplan ICT/IT-control</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Er zijn 11 trainees voor 1,5 jaar aangenomen. Ze moeten worden behouden door natuurlijk verloop in de organisatie. Is dit reëel en gebaseerd op enig onderzoek of onderbouwing demografische opbouw van de organisatie.</li> <li>- Er wordt aangegeven dat er sprake is van werkdruk binnen de organisatie. Dit wordt verhoogd door uitvoering aanvullende taken. Echter hiervoor wordt extra betaald en is inhuur mogelijk. Waarom is er minder ingehuurd? Zou het niet handig en verstandig zijn om prioriteit te geven aan inhuur.</li> <li>- Er zijn gelden over. Voor een groot gedeelte is gekozen om deze in de resultaatbestemming op te nemen en toe te voegen aan reserves, behalve voor een bedrag €310.000. Hiervan wordt voorgesteld dit te restitueren aan de deelnemers. Dit is gezien het ontoereikende weerstandsvermogen een erg discutabel voorstel, zeker nu in de jaarrekening het risico van het verminderde weerstandsvermogen aan de deelnemers wordt toegerekend (pag. 19 en 20).</li> <li>- Is besluitvorming de enige reden van vertraging of zijn andere factoren die een rol een spelen? Van belang te constateren dat extra middelen zijn gevraagd die tot op heden niet zijn uitgegeven. Is interne controle op de IT-omgeving ingebed in het Masterplan ICT? Ditzelfde geldt ook voor general control op de IT?</li> </ul>

<p>- <b>PDC en output-financiering</b></p>	<p>- De OD NHN dient werk te maken van PDC en Outputfinanciering. Wat is de planning hiervan en wanneer leidt dit tot concrete voorstellen tot implementatie. Bij voorkeur een knip tussen basistakenpakket en aanvullende taken.</p>
<p><b>Overige opmerkingen</b></p>	<p>- Actieve rol OD in de 2 belangrijke dossiers: Energietransitie en Omgevingswet. Er is discrepantie tussen hetgeen de OD verkondigd en hetgeen in de begroting is opgenomen.</p>
<p><b>Advies</b></p>	<p><u>Bovenstaande leidt tot de volgende zienswijze bij de begroting:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Welke maatregelen worden genomen om het weerstandvermogen op te bouwen conform "Financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen".</li> <li>2. Waarom wordt voorgesteld om overschot terug te storten aan de deelnemers terwijl het weerstandvermogen onvoldoende is en in de jaren 2021 en verder zelfs €0,- bedraagt.</li> <li>3. Waarom is bij Masterplan ICT een bedrag van € 0,- opgenomen terwijl het bedrag dat in de resultaatbestemming is genoemd € 953.615 bedraagt.</li> </ol> <p><u>Bovenstaande leidt tot de volgende zienswijze bij de jaarrekening:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Is het reëel dat er 11 trainees zijn en is dit gebaseerd op enig onderzoek of demografische onderbouwing?</li> <li>2. Waarom is er minder ingehuurd? Zou het niet handig en verstandig zijn om prioriteit te geven aan inhuur.</li> <li>3. Waarom zijn de gelden die over zijn niet besteed aan opvullen weerstandsvermogen en worden ze gerestitueerd aan de deelnemers.</li> </ol>

- |  |   |
|--|---|
|  | <ol style="list-style-type: none"><li>4. Is besluitvorming de enige reden van vertraging of zijn andere factoren die een rol een spelen?</li><li>5. Is interne controle en general control op de IT-omgeving ingebed in het Masterplan ICT?</li><li>6. Wat is de planning voor het PDC en Outputfinanciering en wanneer leidt dit tot concrete voorstellen tot implementatie.</li></ol> |
|--|---|

Begroting en jaarrekening	Gemeenschappelijke regeling OD NHN
<p><b>Tijdigheid</b>  <b>Is de begroting en jaarrekening op tijd (voor 15 april) ontvangen?</b></p>	<p>Ja, verzendatum en ontvangst datum 11 april 2019</p> <p><b>Conclusie:</b>  Wel zienswijze en complimenten voor het op tijd indienen stukken.</p>
<p><b>Begroting</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Financieel sluitend</i></li> <li>- <i>Zijn de risico's in beeld</i></li> <li>- <i>Is weerstandvermogen op orde</i></li> <li>- <i>Solvabiliteit</i></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ja, de begroting is financieel sluitend</li> <li>- Ja, de risico's in zijn voldoende mate in beeld gebracht (pag. 3, 14 en 15)</li> <li>- Nee, onvoldoende om de genoemde (trainieeprogramma) risico's af te dekken en vanaf 2021 is er geen weerstandsvermogen meer aanwezig, zodat risico's voortvloeiend uit de in werking treding van de Omgevingswet niet binnen de organisatie opgevangen kunnen worden, maar worden afgewenteld op de deelnemers. Welke maatregelen worden genomen om het weerstandvermogen op te bouwen conform "Financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen".</li> <li>- Er wordt aangegeven dat rekening is gehouden met max. 2,5% van de lasten als weerstandsvermogen. Echter dit is niet structureel aanwezig, slecht alleen voor 2020 en dat is niet 2,5% van de lasten. Waarom is eerder in het Db voorgesteld om overschot aan gelden die betrekking hebben op milieutaken terug te geven aan de deelnemers. Is het niet zuiverder om deze gelden te stoppen in de algemene reserves aangezien er geen structureel weerstandvermogen aanwezig is. Ook het feit dat Schagen wil uittreden voor aanvullende taken maakt dat een weerstandsvermogen dat op peil is risico's voor de OD NHN en de deelnemers kan afvangen.</li> </ul>

