DB-BESLUIT

Aan : Algemeen Bestuur OD NHN

Datum vergadering : 30 juni 2022

Auteur : Caroline van den Tempel (Concerncontroller)

Onderwerp : Gemotiveerde reactie op zienswijzen jaarrekening 2021

Agendapunt : 3a5

Portefeuille : P&C-cyclus (de heer Theo Groot)

**Aanleiding**

Op 13 juli 2022 besluit het AB OD NHN over de jaarrekening 2021. De te volgen procedure is opgenomen in de artikel 28 van de Gemeenschappelijke Regeling (instellingsbesluit van Gedeputeerde Staten van de provincie Noord-Holland 27-08-2021).

**Zienswijzentermijn**

De jaarrekening 2021 is op 13 april 2022 aan alle deelnemende partijen toegezonden met het verzoek binnen de gestelde termijn 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 OD NHN om de jaarrekening 2021 vast te stellen gevoegd.

**Gemotiveerde reactie DB OD NHN**

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

De gemeenten **Hollands Kroon, Texel, Den Helder** en **Schagen** hebben een zienswijze ingediend (of met gelijke strekking) met de volgende opmerkingen:

* 1. Er wordt gesproken over een garantietoelage van de provincie Noord-Holland (pagina 7). Het is niet precies duidelijk wat deze garantietoelage precies inhoudt. Graag een nadere toelichting hierop.
	2. Uit de cijfers is niet terug te halen hoe de ‘extra taken’, belegd door de provincie Noord-Holland (pagina 8/9), financieel in de programmarekening zijn verwerkt? Graag een nadere toelichting over hoe de cijfers zijn verwerkt.
	3. Er is in de jaarrekening niet aangegeven waarom het positieve resultaat op personeelskosten (milieutaken) niet is gereserveerd voor volgende jaren. Graag een nadere onderbouwing waarom niet gekozen is voor een reservering voor volgende jaren.
	4. Uit de jaarrekening blijkt niet of de algemene doelstelling van het jaarprogramma milieutaken (programma 1) om de productie en prestaties over meerdere jaren binnen de bandbreedte van 90%-110% van het budget te houden (pagina 12) is gehaald. Is deze doelstelling voor 2021 behaald?
	5. Op pagina 15 staat: ‘’In totaal heeft de ODNHN 19 weken (36% van de beschikbare tijd) geen fysieke controles bij bedrijven kunnen uitvoeren. De hierbij opgelopen achterstand is niet ingelopen in 2021.’’. We ontvangen graag een toelichting waarom de achterstand niet is ingelopen.
	6. Op pagina 38 staat dat de OD NHN “één Audi q3 sportback” leaset. Graag ontvangen we een nadere toelichting op het leasen van deze sportauto.

Reactie DB:

1. In de jaarrekening 2021 die voor zienswijze naar de deelnemers is gestuurd wordt niet gesproken over een garantietoelage van de provincie Noord-Holland. De garantietoelage was van toepassing van 2016 tot en met 2018. De medewerkers van de provincie Noord-Holland, die over zijn gegaan naar de toenmalige RUD NHN, veranderde van rechtspositie. In het sociaal plan van de provincie waren een aantal salarisgaranties opgenomen. De RUD NHN heeft er bij de salarisbetaling richting alle ex-provinciemedewerkers voor gezorgd dat deze er financieel niet op achteruit gaan.
2. De extra taken zijn berekend tegen een uurtarief dat bestaat uit een deel uitvoerend en een deel overhead. Het deel uitvoerend is opgenomen in programma 2 VTH-plustaken en het deel overhead is opgenomen in programma 3 Overhead.
3. Het overhevelen van niet uitgegeven personeelskosten kan niet zonder duidelijke openstaande verplichting. De overheveling zou plaats kunnen vinden door middel van een AB-besluit m.b.t. het rekeningresultaat. Mocht dit wenselijk zijn vanuit de deelnemers dan zou dit kenbaar gemaakt kunnen worden via een zienswijze op het AB-besluit resultaatbestemming.
4. De geleverde productie is deels vraag gestuurd (bijvoorbeeld vergunningen). Per deelnemer wordt er naast een jaarrekening ook een 4de kwartaalrapportage van het uitvoeringsprogramma per deelnemer aangeboden. Hier kunt u per onderdeel zien wat begroot is in aantallen en uren, en wat er gerealiseerd is in 2021.
5. De fysieke reguliere milieucontroles bij bedrijven die de OD NHN zelf inplant, zijn uitgevoerd indien er sprake was van een onomkeerbare situatie of een ernstige gevaarzetting. Tijdens de coronamaatregelen hebben fysieke controles in beginsel niet plaatsgevonden. Wel zijn alternatieve werkvormen en werkzaamheden geïnitieerd die bijdragen aan het doel van de OD NHN: bescherming van de leefomgeving. Na het MT-besluit op 3 maart 2021 zijn met terugwerkende kracht per 1 maart 2021 de controles bij de zwaarste categorie bedrijven hervat. Deze controlewerkzaamheden zijn weer in gang gezet omdat controles ter bescherming van het milieu gezien het algemeen belang, niet langer konden worden uitgesteld. Vervolgens zijn eind april landelijke versoepelingen van de coronamaatregelen doorgevoerd, waarna per 1 mei de beperkingen tot het uitvoeren van controles zijn opgeheven. De RIVM-maatregelen zijn in alle gevallen gevolgd. Door boven beschreven beperkingen zijn in de eerste vier maanden van 2021 minder controles uitgevoerd bij bedrijven dan gepland en is een achterstand ontstaan. Getracht is deze achterstand zoveel mogelijk in te lopen, waarbij de prioriteit heeft gelegen bij de zwaarste categorieën bedrijven. Adviesbureaus die controles uitvoeren zijn benaderd maar ook deze bureaus konden door het ontbreken van geschoold personeel met kennis en ervaring niet bijspringen. Medio december zijn de landelijke coronamaatregelen opnieuw aangescherpt en konden in de laatste weken van het jaar ook geen fysieke controles uitgevoerd. Met uitzondering van de situaties met dreigende onomkeerbare gevolgen. In totaal heeft de OD NHN 19 weken (36% van de beschikbare tijd) geen fysieke controles bij bedrijven kunnen uitvoeren.
6. Dit type auto is een hybride mini-SUV (en geen sportauto).

De gemeenten **Bergen, Castricum, Heiloo, Hoorn, Koggenland, Stede Broec, Enkhuizen** en **Drechterland** hebben een positieve zienswijze op de jaarrekening 2021 afgegeven.

De gemeente **Alkmaar** en **Dijk en Waard** hebben besloten geen zienswijze af te geven op de jaarrekening 2021.

Van de overige deelnemers zijn geen tijdig ingediende zienswijzen op de jaarrekening 2021 ontvangen.

# Bijlagen

1. Ontvangen brieven van de genoemde deelnemers.

**Het Dagelijks Bestuur wordt voorgesteld om:**

1. Kennis te nemen van de ingebrachte zienswijzen op de jaarrekening 2021;
2. De gemotiveerde reactie – zoals hierboven beschreven – op deze zienswijzen vast te stellen;
3. Deze gemotiveerde reactie op de zienswijzen op 13 juli 2022 voor te leggen aan het AB OD NHN als onderdeel van de vast te stellen stukken.

# Besluit Dagelijks Bestuur: Conform voorstel.

# Ondertekening

**De voorzitter, De secretaris-directeur,**

**M.C. Uitdehaag Q. Foppe**