

A.2 PARAGRAFEN

In het besluit Begroting en Verantwoording zijn zeven verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Deze zijn niet allemaal relevant voor de Omgevingsdienst Noord-Veluwe. Om die reden zijn de paragrafen Lokale heffingen, Grondbeleid en Verbonden partijen achterwege gelaten.

2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is de buffer om tegenvallers op te vangen.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Onder weerstandscapaciteit worden de middelen en de mogelijkheden verstaan waarover ODNV beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken.

Deze paragraaf dient, conform het BBV, tenminste de volgende onderwerpen te bevatten:

- Een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
- Een inventarisatie van de risico's;
- Het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's;
- Een overzicht van financiële kengetallen.

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

De deelnemers aan de regeling Omgevingsdienst Noord-Veluwe hebben in artikel 29 van de regeling ODNV bepaald dat ODNV in principe geen algemene reserve mag vormen. Vanaf 2019 wordt hierop een uitzondering gemaakt voor bestemmingsreserves met een duidelijke bestemming en looptijd.

In 2014 is een reserve afkoopsommen PAO's in het leven geroepen. De van de provincie Gelderland ontvangen afkoopsommen zijn hierin gestort. Hieruit dienen de harmonisatietoelagen te worden gedekt. Naar verwachting kan deze reserve vrijvallen in 2019 omdat door bevordering en door beëindiging van een dienstverband geen harmonisatietoelagen meer hoeven te worden uitgekeerd aan voormalige medewerkers van de provincie Gelderland. In de jaarrekening valt deze reserve vrij en kan deze door het Algemeen Bestuur worden opgeheven.

Dit heeft tot gevolg dat de weerstandscapaciteit gelijk is en alleen bestaat uit de post onvoorzien plus gevormde bestemmingsreserves bij de jaarrekening 2018. In het hierna opgenomen overzicht is (nog) geen rekening gehouden met de vorming van bestemmingsreserves. Afgesproken is dat de stelpost onvoorzien 1% van het begrotingstotaal mag zijn.

Indien deze post in een boekjaar niet voldoende blijkt te zijn dan zal ODNV aan de deelnemers om een verhoging van de jaarlijkse bijdrage moeten vragen of gevormde bestemmingsreserves moeten aanspreken.

De weerstandscapaciteit kan als volgt worden berekend:

| Omschrijving | Primitieve begroting 2020 | Primitieve begroting 2019 | Begroting 2018 na wijziging | Begroting 2017 na wijziging |
|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Reserves | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 |
| Onvoorzien | 49 | 42 | 41 | 35 |
| Hogere bijdrage deelnemers | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |

Inventarisatie van de risico's

De risico's die de ODNV loopt zijn voor het eerst geïnventariseerd in de Notitie Risico-inventarisatie en Weerstandsvermogen, welke in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 3 december 2015 is vastgesteld. Per 1 januari 2019 is dit overzicht bijgewerkt. De risico's treft u aan in het volgende overzicht:

Bijlage 1: Risicoanalyse ODNV

| Nr. | Naam risico | Beschrijving | Soort Risiko | Gevolgen | Beheersmaatregel | Rest risico | Kwantificering risico | | | Weerstandscomponent |
|-----|------------------------|--|-----------------|---|---|----------------|-----------------------|-------|-----------|---------------------|
| | | | | | | | In Euro's | Kans | Kans % | |
| 1 | Automatisering | Productieverlies door uitval en reparatie van de verschillende systemen, uitwijkfaciliteit | 1 | In de gegeven beschikbaarheidsgarantie zit geen garantie bij een calamiteit. Er is geen uitwijkfaciliteit, risico bij calamiteit ligt bij ODNV. | Voor de beschikbaarheid van de service is een beschikbaarheidsgarantie afgegeven. Medewerkers kunnen bij uitval van gebouwoorzieningen thuis inloggen of in Nunspeet een werkplek zoeken. | Ja | 100 | Klein | 30% | € 30.000 |
| 2 | Calamiteit bij bedrijf | ODNV kan het verwijt krijgen niet goed te hebben gehandeld of onvoldoende te hebben gecommuniceerd, aansprakelijk worden gesteld | 2 | Verlies van vertrouwen in ODNV, claims, negatieve publiciteit | Communicatieplan/protocol met met bevoegd gezag afstemmen, simulatie | Nee | | | | € 0 |

| | | | | | | | | | | |
|---|------------------------------|---|---|--|--|-----|------------------------------|------------|-----|----------|
| | | | | | oefenen. | | | | | |
| 3 | Taakuitvoering | Hieronder verstaan wij het risico van aansprakelijkstelling bij de reguliere taakuitvoering. | 1 | Betalen schadevergoeding | Wij zijn verzekerd tegen wettelijke aansprakelijkheid en tegen een aanspraak op vermogensschade. | Ja | € 2,5 eigen risico per geval | Zeer klein | 10% | € 250 |
| 4 | Begrotingsrisico | Er is sprake van een kleine post onvoorzien in de begroting. | 1 | Bij tegenvallers beroep doen op deelnemers | Interne budgetbewaking, halfjaar-rapportage richting deelnemers | Ja | € 50 | Klein | 30% | € 15.000 |
| 5 | Rechtmatigheid | Het niet voldoen aan de rechtmatigheidseisen kan leiden tot juridische procedures en claims | 2 | Imagoschade en verlies vertrouwen in ODNV | Interne controle, controle accountant, bewaking van rechtmatigheid van besluitvorming | Nee | | | | € 0 |
| 6 | Loon- en prijsontwikkelingen | Periodiek wordt met de vakbonden overeenstemming bereikt over een nieuwe CAO voor gemeenteambtenaren. De begroting wordt zes maanden voor aanvang van het boekjaar opgesteld. Mogelijk worden | 1 | Indien in een nieuwe CAO hogere loonstijgingen worden afgesproken ontstaat een | Hogere bijdragen van de deelnemers | Ja | € 100 | Gemiddeld | 50% | € 50.000 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|--|--|-----|------|-------|-----|-----------|
| | | nadien afspraken gemaakt die tot extra loonstijgingen leiden. | | financieel tekort. | | | | | | |
| 7 | Ziekteverzuim | Over 2018, 2017 en 2016 bedroeg het ziekteverzuim 5,33%, 6,71% en 6,24%. In de begroting is geen raming opgenomen voor vervanging als gevolg van langdurig ziekteverzuim. In de kentallen is rekening gehouden met een maximaal ziektepercentage van 5% | 1 | Niet halen van het met de deelnemers afgesproken programma | Stelpost opnemen in de begroting of acceptatie lagere productie door de deelnemers | Ja | € 75 | Groot | 70% | € 52.500 |
| 8 | Eigen risico voor werknemersverzekeringen | Eigen risico van ODNV voor ziekwet, WW en premiedifferentiatie voor WGA (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgehandicapten) | 1 | Betaling eigen risico | Geen maatregel. Aanspraken worden gemeld in de jaarrekening. | Ja | € 50 | Klein | 30% | € 15.000 |
| 9 | Informatievoorziening Omgevingswet | Het is op dit moment nog onduidelijk hoe de DSO (Digitaal Stelsel Omgevingswet) er uit komt te zien en wat dit voor gevolgen heeft voor de eigen informatievoorziening van ODNV | | Interne informatievoorziening is niet tijdig gereed | Ontwikkelingen nauwlettend volgen | Nee | € 50 | Klein | 30% | € 15.000 |
| | Totaal | | | | | | | | | € 152.750 |

Beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's

De weerstandscapaciteit, die alleen bestaat uit de post onvoorzien, is jaarlijks geraamd op 1% van de totale jaarbegroting.

Dit beleid is door het Algemeen Bestuur op 3 december 2015 opnieuw bekrachtigd. Bij de vaststelling van de Nota Risico-inventarisatie en Weerstandsvermogen 2015 is tevens afgesproken dat de deelnemers van ODNV in hun eigen risico-inventarisatie rekening te houden met de risico's die ODNV loopt maar waarvoor bij ODNV zelf geen weerstandscapaciteit wordt gevormd. Hieronder is per deelnemer berekend wat het aandeel in het ontbrekende weerstandsvermogen per deelnemer is.

Het aandeel per deelnemer is het resultaat van de volgende berekening:

Procentueel aandeel in de exploitatie x (50% van totaal risico minus onvoorzien).

In het risicobeleid wordt er van uitgegaan dat niet alle risico's gelijk optreden. Daarom wordt gerekend met een percentage van 50% van de berekende risico's.

| Naam deelnemer ODNV | Procentueel aandeel in de exploitatie 2020 (factor A) | Door deelnemer op te nemen risico in de paragraaf Risico-inventarisatie en Weerstandsvermogen (A*(76.375-49.000)) |
|----------------------------|--|--|
| Gemeente Elburg | 9,6 % | € 2.625 |
| Gemeente Ermelo | 17,5 % | € 4.799 |
| Gemeente Harderwijk | 24,1 % | € 6.608 |
| Gemeente Hattem | 3,4 % | € 919 |
| Gemeente Heerde | 4,7 % | € 1.288 |
| Gemeente Nunspeet | 11,2 % | € 3.067 |
| Gemeente Oldebroek | 7,4 % | € 2.035 |
| Gemeente Putten | 19,5 % | € 5.346 |
| Provincie Gelderland | 2,5 % | € 688 |

Financiële kengetallen

Het BBV 2017 schrijft een verplichte set van financiële kengetallen voor die in de begroting opgenomen moet worden. Deze kengetallen zijn de volgende:

| Financiële kengetallen ODNV per 1 januari 2020 | | |
|---|-----------------|----------------|
| <u>Kengetal</u> | <u>Uitkomst</u> | <u>Oordeel</u> |
| Structurele exploitatieruimte | 1% | Onvoldoende |
| Netto Schuldquote | 0% | Voldoende |
| Solvabiliteit | 0% | Voldoende |
| Lokale lasten | n.v.t. | n.v.t. |
| Grondexploitatie | n.v.t. | n.v.t. |

Zoals uit de risico-inventarisatie (zie hierboven) blijkt is in de begroting geen raming opgenomen indien personeel vanwege ziekte langdurig vervangen moet worden.

De kans op ziekte is reëel. Dit betekent dat de structurele ruimte, alleen de stelpost onvoorzien, te klein is om dit risico op te vangen. Dit betekent dat het risico op een nadelig saldo in de jaarstukken reëel is.

ODNV heeft geen langlopende geldleningen aangetrokken en zal dit naar de huidige inzichten ook niet gaan doen.

Door de partners is bij de oprichting van ODNV besloten dat ODNV geen eigen vermogen mag vormen. Derhalve is de solvabiliteit 0%. Dit wordt door de partners als voldoende ervaren.

2.2 Paragraaf FINANCIERING

De wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) verplicht gemeenschappelijke regelingen om richtlijnen vast te stellen voor het beheer van de geldstromen en de risico's die daaraan verbonden zijn. Hiervoor heeft het algemeen bestuur op 15 december 2016 het Treasurystatuut vastgesteld.

Treasuryfunctie

De treasuryfunctie maakt onderdeel uit van de ondersteunende financiële diensten die de gemeente Nunspeet voor de Omgevingsdienst Noord-Veluwe verricht.

Risicobeheer

ODNV heeft een eenvoudige rol op treasurygebied. De behoefte is:

- het aantrekken van langlopende geldleningen voor investeringen ten behoeve van de bedrijfsvoering;
- het overbruggen van de mate van bevoorschotting door de deelnemers.

Zodra investeringen in de bedrijfsvoering worden gedaan ontstaat behoefte aan een langlopende financiering. Er zijn nog geen investeringen gedaan, zodat er nog geen behoefte is ontstaan aan langlopende financiering.

De overtollige liquide middelen zijn via het schatkistbankieren verplicht op de bankrekening bij het Ministerie van Financiën gestort. De gemeente Nunspeet faciliteert via de DVO in het feitelijk beheer van de bankrekening.

Berekening Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. Volgens de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) bedraagt de kasgeldlimiet 8,2% van het totaal van de begroting.