

Geachte Raad/College,

Inleiding

De RUD NHN is opgericht op 5 juli 2013. De RUD NHN voert de milieutaken uit voor 19 gemeenten in Noord-Holland Noord en de provincie Noord-Holland. In de Gemeenschappelijke regeling is bepaald dat de jaarrekening en begroting vóór 15 april worden toegezonden aan de deelnemers. De deelnemers worden in staat gesteld de stukken binnen 10 weken te voorzien van zienswijzen. Deze worden toegezonden aan en behandeld door het Dagelijks Bestuur van de RUD NHN en met gemotiveerde reactie aan het Algemeen Bestuur gezonden. Op 26 juni zullen de stukken worden behandeld en vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de RUD NHN. Vóór 15 juli dienen de stukken te worden verstuurd aan de Minister van Binnenlandse Zaken.

Hieronder worden eerst de financiële documenten toegelicht. Daarna worden de financiële gevolgen voor de deelnemers uitgewerkt. Tot slot wordt het gevraagde besluit en doel hiervan geformuleerd.

Jaarrekening 2013

Het jaar is afgesloten met een financieel resultaat van € 0 na onttrekkingen/toevoegingen aan de bestemmingsreserve. Dit 'nul-resultaat' ontstaat als gevolg van het opnemen van een verplichting in 2014 voor het resterende deel van de bijdragen in de eenmalige oprichtingskosten die de deelnemers aan de RUD NHN hebben overgemaakt. De RUD NHN is vanaf 1 januari 2014 operationeel (in plaats van vanaf 1 juli zoals opgenomen in het bedrijfsplan), waardoor een belangrijk deel van de inrichtingsactiviteiten nog in 2014 plaats zullen vinden. Voor 2014 resteert nog een bedrag van € 507.905.

De controlerend accountant heeft haar onderzoek afgerond en een controleverklaring afgegeven. Het oordeel van de accountant ten aanzien van jaarrekening en jaarverslag is:

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de Gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2013 als van de activa en passiva per 31 december 2013 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

1. Zienswijze gemeente Heerhugowaard: het Algemeen Bestuur van de RUD NHN heeft op 18 december 2013 de zienswijze van de gemeente Heerhugowaard om in 2014 € 50.000 minder taken af te nemen overgenomen. Vanaf 2015 is de bijdrage in lijn met het bedrijfsplan.
2. Zienswijze gemeente Schagen: de gemeente Schagen geeft aan dat de paragrafen weerstandsvermogen en financiering niet de/het beleidsmatige transparantie/inzicht bieden die het BBV vereist. Het Algemeen Bestuur heeft op 18 december 2013 besloten de paragrafen weerstandsvermogen en financiering aan te passen. Tevens is een overzicht van incidentele baten en lasten opgenomen. Deze ontbrak in de primaire begroting 2014.
3. Doorloop projectbegroting uit 2013: de projectbegroting is in 2013 nog niet volledig uitgevoerd. De feitelijke inrichting krijgt pas zijn beslag vanaf 1 januari 2014, omdat het personeel per die datum in dienst is en de centrale huisvesting dan is gerealiseerd. Het deel dat nog niet is uitgevoerd, maar wel moet worden gerealiseerd, wordt in 2014 uitgevoerd. Het betreft een bedrag van € 507.905. Hiervoor is een apart programma opgenomen, opdat het verloop inzichtelijk blijft.
4. Wabo-decentralisatie: de staatssecretaris van I&M heeft besloten per 1 januari 2014 de verklaring van geen bedenkingen (VVGB) af te schaffen, waardoor de bevoegdheden voor vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH) overgaan van provincies naar gemeenten. De WABO decentralisatie zorgt op lokaal niveau voor belangrijke verschillen in financiering. Ten aanzien van de mogelijke effecten die dit in onze regio met zich meebrengt stelt de RUD NHN zich op zoals bedoeld in het bedrijfsplan. De RUD NHN is een uitvoeringsorganisatie. De RUD NHN voert het beleid van de deelnemende partijen uit. Op verzoek van het IPO zullen de verschillen in het bredere perspectief van het onderhoudstraject provincie- en gemeentefonds worden gezien. In deze begroting is het herverdeeldeffect niet toegerekend binnen de normale kostenstructuur, maar apart inzichtelijk gehouden (toename baten en lasten als gevolg van WABO decentralisatie met € 374.425).
5. In de risicoparagraaf is opgenomen dat de Provincie Noord-Holland zich het recht voorbehoudt om haar bijdrage aan de RUD NHN op nihil te stellen, om egalisatie van financieringsverschillen bij de 4 Regionale Uitvoeringsdiensten en Omgevingsdiensten in Noord-Holland te bekostigen.

Begroting 2015

1. De doelstellingen in deze begroting zijn concreet geformuleerd. Ze zijn gericht op kwaliteit van de interne organisatie en de dienstverlening aan deelnemende partijen. Ze gaan over voldoen aan termijnen, samenwerking en ketentoezicht. Het samenbrengen van de verschillende organisaties die zijn opgegaan in de RUD NHN zal zijn vruchten moeten gaan afwerpen. Dezelfde kwaliteit met minder inzet.
2. Ook in 2015 heeft de RUD NHN een taakstelling te realiseren. De RUD richt zich hiervoor op het verhogen van efficiency, waardoor met minder mensen hetzelfde werk kan worden verricht. Hiertoe zal de beschikbare flexibele arbeidsschil worden verkleind en zal door het benutten van inkoop schaalvoordelen een lager kostenniveau worden gerealiseerd.
3. Op de begroting 2015 is geen indexering toegepast. De regio heeft aan alle gemeenschappelijke regelingen in de regio Noord-Holland Noord een taakstelling opgelegd middels het doorvoeren van een nullijn voor 2015. Dit houdt in dat de RUD NHN naast de oorspronkelijke taakstelling nog een extra structurele bezuiniging dient te verwerken van 0,575%. De RUD NHN zal na onderzoek communiceren over de invulling van deze aanvullende bezuiniging. De RUD NHN is zich ervan bewust dat de deelnemende partijen van rijkswege worden geconfronteerd met bezuinigingen. De RUD NHN geeft de komende jaren uitvoering aan het bedrijfsplan. Deze laat weinig ruimte om nieuwe taakstellingen op te nemen. Bij belangrijke wijzigingen in de financiering van de RUD NHN zullen de uitgangspunten van het bedrijfsplan opnieuw moeten worden beoordeeld. Dit is de conclusie van de opsteller van het bedrijfsplan en de risicoanalyse die door Seinstra en Van de Laar is uitgevoerd.

4. Daarnaast zorgt recente wetgeving, de WABO decentralisatie, op lokaal niveau voor belangrijke verschillen in financiering behorende bij deze taak die per 1 januari 2014 over is gegaan van provincie naar gemeenten. Ten aanzien van de mogelijke effecten die dit in onze regio met zich meebrengt stelt de RUD NHN zich op zoals bedoeld in het bedrijfsplan. De RUD NHN is een uitvoeringsorganisatie. De RUD NHN voert het beleid van de deelnemende partijen uit. Op verzoek van het IPO zullen de verschillen in het bredere perspectief van het onderhoudstraject provincie- en gemeentefonds worden gezien. In deze begroting is het herverdeeffect niet toegerekend binnen de normale kostenstructuur, maar apart inzichtelijk gehouden (toename baten en lasten als gevolg van WABO decentralisatie met € 374.425).
5. In de risicoparagraaf is opgenomen dat de Provincie Noord-Holland zich het recht voorbehoudt om haar bijdrage aan de RUD NHN op Nihil te stellen, om egalisatie van financieringsverschillen bij de 4 Regionale Uitvoeringsdiensten en Omgevingsdiensten in Noord-Holland te bekostigen.

Financiële gevolgen voor deelnemers

Jaarrekening 2013

De jaarrekening 2013 heeft geen financiële gevolgen voor de deelnemende partijen. Het resultaat en daarmee de algemene reserve is nul.

Gewijzigde begroting 2014

Vanaf 1 januari 2014 zijn taken in het kader van vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH taken) overgeheveld van de provincie naar de gemeenten. De gemeenten hebben hiervoor een extra bijdrage via het gemeentefonds ontvangen. Het Algemeen Bestuur van de RUD NHN heeft in navolging van het advies van de staatsecretaris van I&M gemeenten geadviseerd deze gelden, één op één over te hevelen naar de RUD NHN. Het gaat om een totaal bedrag van € 374.425. Hiermee veranderd de bijdrage van alle deelnemers aan de RUD NHN. De bijdragen voor 2014 zijn weergegeven in onderstaande tabel:

Tabel 1: Bijdragen deelnemende partijen

Deelnemende partijen	Vast werk	WABO	Projectenwerk	Totaal
Alkmaar	632.106	88.303	16.968	737.377
Bergen	518.413	34.812	6.069	559.294
Castricum	525.206	57.737	5.223	588.166
Den Helder	563.555	162.173	69.824	795.552
Drechterland	411.410	14.010	-	425.420
Enkhuizen	332.971	72.596	-	405.567
Graft - de Rijk	183.983	8.915	1.328	194.226
Heerhugowaard	365.829	188.494	-	554.323
Heiloo	282.623	8.915	4.084	295.622
Hollands Kroon	1.216.676	427.083	11.588	1.655.347
Hoorn	1.203.114	91.275	-	1.294.389
Koggenland	66.825	50.944	-	117.769
Langedijk	111.840	45.001	-	156.841
Medemblik	1.035.421	101.464	-	1.136.885
Opmeer	56.550	-	-	56.550
Schagen	959.463	152.833	11.457	1.123.753
Schermer	198.856	35.236	1.158	235.250
Stedebroec	70.368	18.680	13.473	102.521
Texel	320.685	91.700	28.130	440.515
Provincie Noord-Holland	1.585.934	- 1.275.746	-	310.188*
Totaal	10.641.828	374.425	169.302	11.185.555

*Het resterende takenpakket van de provincie Noord-Holland bestaat vanaf 1-1-2014 tenminste uit de basistaak bodem (2,78 fte, € 272.443) en budget materiële lasten (€ 37.745)

Taakstelling 2014

In 2014 wordt een eerste taakstelling gerealiseerd van € 101.203. Deze komt na realisatie ter beschikking aan de algemene reserve. Er is afgesproken dat eerst de algemene reserve op minimaal nul wordt gebracht en dat daarna de deelnemers worden gecompenseerd voor hun bijdragen in de eenmalige oprichtingskosten van de RUD NHN. De besparingen zullen vooral worden gerealiseerd door het benutten van schaalvoordelen op personele inzet. Hierdoor is minder inhuur nodig. Daarnaast zullen kosten worden bespaard als gevolg van schaalvoordeel bij inkoop. Hierbij kan eventueel worden samengewerkt met andere partijen.

In 2014 wordt nog geen uitkering aan de deelnemers verwacht omdat als gevolg van de inrichtingskosten de negatieve reserve negatief zal zijn. Het verwachte verloop van de reserves wordt hieronder weergegeven.

Tabel 2: Raming van de stand en het verloop van de reserves

	Stand per 1-1-2014	Mutatie	Stand per 31-12-2014
Algemene Reserve	0	- 119.123	- 119.123
• Toevoeging taakstelling		101.203	
• Onttrekking projectbudget		-220.326	
Bestemmingsreserve	222.900	-102.900	120.000
• Onttrekking Mens- en cultuurontwikkeling		-102.900	
Saldo reserves	222.900	- 222.023	877

Begroting 2015

De gemeente Heerhugowaard betaald in 2015 zoals afgesproken een bedrag van € 50.000 meer dan in 2014 en zit daarmee op het niveau zoals vastgesteld in het bedrijfsplan RUD NHN. De gemeenten Alkmaar, Graft-De Rijk en Schermer zullen vanaf 1 januari 2015 zijn samengevoegd tot 1 gemeente.

Voor 2015 is bepaald dat gemeenschappelijke regelingen de nullijn moeten hanteren. Deze extra taakstelling komt boven op de taakstelling die de RUD NHN reeds heeft opgenomen in de begroting.

Ook in 2015 zijn de nu bekende bedragen ná WABO decentralisatie opgenomen. De bijdragen voor 2015 zijn weergegeven in onderstaande tabel:

Tabel 3: Bijdragen deelnemende partijen

Deelnemende partijen	Vast werk	WABO	Projectenwerk	Totaal
Alkmaar/Graft-De Rijk/Schermer	1.014.945	132.454	19.454	1.166.853
Bergen	518.413	34.812	6.069	559.294
Castricum	525.206	57.737	5.223	588.166
Den Helder	563.555	162.173	69.824	795.552
Drechterland	411.410	14.010	-	425.420
Enkhuizen	332.971	72.596	-	405.567
Heerhugowaard	415.829	188.494	-	604.323
Heiloo	282.623	8.915	4.084	295.622
Hollands Kroon	1.216.676	427.083	11.588	1.655.347
Hoorn	1.203.114	91.275	-	1.294.389
Koggenland	66.825	50.944	-	117.769
Langedijk	111.840	45.001	-	156.841
Medemblik	1.035.421	101.464	-	1.136.885
Opmeer	56.550	-	-	56.550
Schagen	959.463	152.833	11.457	1.123.753
Stedebroec	70.368	18.680	13.473	102.521
Texel	320.685	91.700	28.130	440.515
Provincie Noord-Holland	1.585.934	- 1.275.746	-	310.188*
Totaal	10.691.828	374.425	169.302	11.235.555

*Het resterende takenpakket van de provincie Noord-Holland bestaat vanaf 1-1-2014 tenminste uit de basistaak bodem (2,78 fte, € 272.443) en budget materiële lasten (€ 37.745)

Taakstelling 2015

In 2015 wordt een taakstelling gerealiseerd van € 259.045 ten opzichte van de startsituatie. Hiervan komt na realisatie een bedrag van € 139.922 ter beschikking voor compensatie van bijdragen van deelnemers in de eenmalige oprichtingskosten van de RUD NHN.

De besparingen zullen vooral worden gerealiseerd door het benutten van schaalvoordelen op personele inzet. Hierdoor is minder inhuur nodig. Daarnaast zullen kosten worden bespaard als gevolg van schaalvoordeel bij inkoop. Hierbij kan eventueel worden samengewerkt met andere partijen.

Het verwachte verloop in 2015 van de reserves wordt hieronder weergegeven.

Tabel 4: Raming van de stand en het verloop van de reserves

	Stand per 1-1-2015	Mutatie	Stand per 31-12-2015
Algemene Reserve	-119.123	119.123	0
• Toevoeging taakstelling		259.045	
• Compensatie deelnemende partijen voor bijdrage in de eenmalige oprichtingskosten		-139.922	
Bestemmingsreserve	120.000	-80.000	40.000
• Onttrekking Mens- en cultuurontwikkeling		-80.000	
Saldo reserves	877	39.123	40.000

Compensatie van deelnemers voor bijdragen in eenmalige oprichtingskosten van de RUD NHN

Zoals vastgesteld in het dagelijks bestuur van 16 oktober zal eerst de algemene reserve tot nul worden teruggebracht. Dan worden resultaten uitgekeerd zoals vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling. Het resterende saldo 2017 wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Vanaf 2018 wordt het tarief met 5% verlaagd. Om de compensatie van de bijdragen in de eenmalige oprichtingskosten gelijk te laten lopen voor alle deelnemers, namelijk alle partijen zijn gecompenseerd in 2017, dient er voor het resultaat uit 2016 en 2017, in afwijking van de methode van resultaatbestemming in de gemeenschappelijke regeling, een apart besluit over de resultaatbestemming te worden genomen. Als deze besluiten zijn genomen dan wordt gecompenseerd (uitgekeerd aan deelnemende partijen) zoals in tabel 3.8 is weergegeven. Gemeenten dienen rekening te houden met het feit dat betaling plaats zal vinden in het jaar na realisatie.

Tabel 5: Compensatie uit resultaat per jaar voor bijdrage in eenmalige oprichtingskosten

Deelnemende partijen	Realisatie 2015	Realisatie 2016	Realisatie 2017	Totaal
Alkmaar	9.224	37.050	47.626	93.900
Bergen	6.996	25.357	8.575	40.929
Castricum	7.357	26.103	3.363	36.823
Den Helder	9.952	36.658	18.114	64.724
Drechterland	5.322	17.678	0	23.000
Enkhuizen	5.073	15.682	0	20.755
Graft - de Rijp	2.430	5.295	0	7.725
Heerhugowaard	6.934	26.168	18.898	52.000
Heiloo	3.698	13.587	6.375	23.660
Hollands Kroon	20.707	68.893	0	89.600
Hoorn	16.192	59.658	29.606	105.455
Koggenland	1.473	6.196	10.403	18.072
Langedijk	1.962	8.200	13.339	23.501
Medemblik	14.221	38.030	0	52.251
Opmeer	707	3.129	6.536	10.372
Schagen	14.057	46.278	0	60.335
Schermer	2.943	5.656	0	8.599
Stedebroec	1.282	5.636	11.486	18.405
Texel	5.510	19.368	694	25.573
Provincie Noord-Holland	3.880	25.418	118.707	148.006
Totaal	139.922	490.041	293.722	923.685

Gevraagd besluit

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2013, gewijzigde begroting 2014 en begroting 2015 en meerjarenbegroting 2016-2018 van de RUD NHN.
2. Een positieve zienswijze af te geven over de stukken genoemd bij punt 1.

Doel van besluit

1. Tijdige vaststelling van de jaarrekening over 2013, de gewijzigde begroting 2014 en begroting 2015 en meerjarenbegroting 2015-2018, waarbij de deelnemers middels zienswijzen hun bijdrage kunnen leveren aan de vorm en inhoud.
2. De kaders (waaronder financieel) voor de RUD NHN over betreffende periode worden vastgesteld.
3. Met genomen besluit creëert de Raad duidelijkheid over de kaders (waaronder financieel) welke worden verwerkt in de eigen begroting.