

**Ontwerp  
Begroting 2015**

---

Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord

## Inhoudsopgave

1. Inleiding .....	3
2. Beleidsbegroting.....	5
2.1 Programmaplan .....	5
2.1.1 Doelstellingen.....	5
2.1.2 Beoogde maatschappelijke effecten .....	5
2.1.3 Activiteiten/uitvoeringstaken .....	5
2.1.4 Raming van Baten en Lasten programma 1: Taakuitvoering.....	8
2.2. Paragrafen .....	9
2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....	9
2.2.2 Financiering.....	11
2.2.3 Bedrijfsvoering.....	12
3. Financiële begroting .....	14
3.1 Overzicht en toelichting van baten en lasten .....	14
3.1.1 Overzicht baten en lasten .....	14
3.1.2 Incidentele Baten en Lasten .....	16
3.2 Uiteenzetting van financiële positie en toelichting hierop.....	17
3.2.1 Stand en verloop van reserves en voorzieningen .....	17
3.3 Overzicht meerjarenbegroting 2015-2017 .....	18
3.3.1 Overzicht baten en lasten meerjarenbegroting 2015-2017.....	18
3.3.2 Overzicht verloop algemene reserve meerjarenbegroting 2015-2017 .....	19
EMU saldo.....	20
BIJLAGE 1: Uitgangspunten RUD NHN.....	21

## 1. Inleiding

Voor u ligt de begroting 2015 van de Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord (RUD NHN). Het is het tweede jaar waarin de RUD NHN volledig operationeel zal functioneren. Het bedrijfsplan RUD NHN dat door alle deelnemende partijen is vastgesteld is leidend voor de doelstellingen en activiteiten die de RUD NHN de komende jaren verricht voor haar 20 deelnemende partijen.

### **Doelstellingen**

De doelstellingen in deze begroting zijn concreet. 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.

### **Taakstelling**

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. 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%. Deze is verwerkt in deze begroting.

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 bedrijfspan opnieuw moeten worden beoordeeld. Dit is de conclusie van de opsteller van het bedrijfsplan en de risicoanalyse die door Seinstra en van der Laar is uitgevoerd.

### **WABO Decentralisatie**

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.

## Taken en bijdragen 2015

De begroting van de RUD NHN verschijnt vroeg in het jaar. Dit stelt de deelnemende partijen in staat om de kosten voor de uitvoering van milieutaken in de eigen begroting op te nemen. Later in het jaar wordt nadere invulling gegeven aan de werkzaamheden die de RUD NHN zal gaan verrichten voor de deelnemende partijen in de werkprogramma's.

Wij verzoeken de gemeenten de bedragen, die in tabel 1.1 staan vermeld, in hun begroting op te nemen. Hierin zijn de bedragen opgenomen voor uitvoering van vast werk en projecten. De mutatie als gevolg van de WABO decentralisatie is apart vermeld. De taken zijn vastgelegd in dienstverleningsovereenkomsten.

*Tabel 1.1: 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*
<b>Totaal</b>	<b>10.691.828</b>	<b>374.425</b>	<b>169.302</b>	<b>11.235.555</b>

\*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)

### Tot slot

De RUD NHN zet zich in om samenwerking en dienstverlening te optimaliseren. Wij zijn ons ervan bewust dat deelname aan de RUD NHN geen vrije keus is geweest, maar streven ernaar dit vanzelfsprekend en succesvol te maken.

Andre Bouwens, directeur RUD NHN

## 2. Beleidsbegroting

(Alle bedragen in deze begroting zijn per € 1 weergegeven tenzij anders vermeld.)

### 2.1 Programmaplan

De RUD NHN voert in 2015 milieutaken uit voor negentien gemeenten en de provincie. Dit wordt weergegeven in programma 1: Taakuitvoering.

#### 2.1.1 Doelstellingen

De doelstelling van de RUD NHN is uitvoering te geven aan het milieubeleid en de milieutaken van de deelnemende gemeenten en de provincie en milieusamenwerking tussen de deelnemende gemeenten, provincie en ketenpartners te bevorderen door bestuurlijk overleg, overleg met milieucoördinatoren en uitvoering en coördinatie van regionale projecten.

De RUD NHN is een professionele opdrachtnemer die op een efficiënte manier uitvoering geeft aan de haar opgedragen taken op het gebied van de fysieke leefomgeving in NHN.

#### 2.1.2 Beoogde maatschappelijke effecten

De RUD NHN levert een bijdrage aan het realiseren van het milieubeleid van de aangesloten gemeenten en de provincie en het uitvoeren van verplichtingen uit wet- en regelgeving op het gebied van milieu.

#### 2.1.3 Activiteiten/uitvoeringstaken

Het takenpakket van de RUD NHN is het gevolg van de taken die de deelnemende partijen in de RUD inbrengen én de taken die vanuit de landelijke eisen aan de RUD's worden opgedragen. Conform landelijke afspraak geldt dat alle partijen minimaal de basistaken, versie 2.3 inbrengen. Verder is elke partij vrij om ook andere taken in te brengen binnen de reikwijdte van de fysieke leefomgeving.

De uitvoeringstaken van de RUD NHN zijn:

##### 1. *Basistaken Milieu*

De uitvoering van de wettelijke milieutaken (vergunningverlening (inclusief het toetsen van meldingen), toezicht en handhaving) voor alle typen bedrijven en instellingen die opgenomen zijn op een lijst waarover het Rijk, het IPO en de VNG overeenstemming hebben bereikt. De uitvoering wordt belegd bij de RUD's; het bevoegd gezag (inclusief bestuurlijke verantwoordelijkheid) blijft bij de gemeenten en de provincie.

## 2. Overige milieutaken

Alle (wettelijke) milieutaken die niet onder de basistaken vallen. De verantwoordelijkheid voor de uitvoering van deze taken ligt bij de gemeenten en de provincie. Het gaat om onder andere de volgende taken:

- alle overige wettelijke taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving in het kader van de Wet milieubeheer;
- specialistische adviezen behorend bij de overige milieutaken;
- beheer bodeminformatie, bodemloket, ISV 3;
- alle taken op het terrein van fysieke leefomgeving zoals klimaat, duurzaamheid, milieuzorg, communicatie en juridische zaken, geluid, lucht, externe veiligheid, bodem, water en RO-adviezen.

## 3. Overige taken (o.a. overige Wabo-taken)

De overige taken hebben betrekking op vergunningverlening, toezicht en handhaving voor bouwen, reclame, inritten, kappen, slopen (BRIKS), brandveiligheid, flora en fauna e.d. Maar ook toezicht en handhavingstaken in het kader van bijvoorbeeld Drank- en Horecawet of APV vallen hieronder.

## Vergunningverlening

De RUD NHN stelt zich tot doel dat vergunningaanvragen binnen de wettelijke termijnen worden afgehandeld en dat meldingen beoordeeld worden op juistheid en volledigheid.

**Tabel 2.1:** doelstellingen vergunningverlening

Belangrijkste aandachtspunten	Doelstelling
1. Tijdige en geïntegreerde vergunningen	1. Alle vergunningen worden tijdig afgehandeld
2. Voldoen aan inhoudelijke kwaliteit	2. 90%-95% van de vergunningen zijn actueel en hebben geen inhoudelijke gebreken
3. Bestuurlijke sturing op strategie en afstemming op ruimtelijke mogelijkheden/ambities	3. Frequent overleg tussen bestuur/beleid/uitvoering
4. Uitvoeren afspraken opdrachtgevers	4. Opdrachtgevers en inrichtinghouders zijn tevreden over de dienstverlening

## Toezicht en Handhaving

De RUD NHN zet zich ervoor in om te komen tot een zodanige naleving van wet- en regelgeving dat de kwaliteit van de leefomgeving (veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid) optimaal wordt bevorderd.

**Tabel 2.2:** doelstellingen toezicht en handhaving

Belangrijkste aandachtspunten	Doelstelling
1. Uitvoeren handhavingprogramma	1. Uitvoering 90%-100% van programma
2. Optimaal proces van toezicht en handhaving	2. Processen geharmoniseerd en 90% actief toezicht in het veld

3. Verbeteren professionaliteit toezichthouders	3. Voldoen aan kwaliteitseisen
4. Effectieve piketdienst	4. Snel en adequaat handelen buiten kantooruren
5. Optimale informatie-uitwisseling met handhavingpartners	5. Beschikbaarheid integrale informatie

### Specialisme en Advies

De RUD NHN heeft zich tot doel gesteld om adequaat en kwalitatief hoogstaand advies te verstrekken op het gebied van geluid, lucht, bodem, klimaat, natuur en externe veiligheid aan de gemeenten en de provincie omtrent het ontwikkelen, inrichten en beheren van een duurzame leefomgeving. Genoemde specialismen evenals juridische expertise en applicatie- en gegevensbeheer worden eveneens ingezet voor advisering aan de verschillende afdelingen bij provincie en gemeente.

**Tabel 2.3:** doelstellingen specialisme en advies

Belangrijkste aandachtspunten	Doelstelling
1. Verstrekken specialistische en juridische adviezen aan interne en externe opdrachtgevers	1. Binnen afgesproken termijn leveren van advies en kwaliteitsniveau
2. Vertegenwoordigen van de RUD NHN in bezwaar- en beroepsprocedures in belang van provincie en gemeenten	2. Binnen afgesproken termijn leveren van advies en kwaliteitsniveau
3. Administratief ondersteunen, beheren van gegevens en functioneel beheren van applicaties.	3. Effectieve en efficiënte uitvoering van taken door adequate ondersteuning bedrijfsvoering en informatiehuishouding

### Ketentoezicht

Vanuit het Rijk worden – via de landelijke checklist - forse (inrichtings)eisen gesteld aan de RUD's voor de aanpak van milieucriminaliteit (samenwerking met OM) en ketentoezicht (asbest, grond en afval). De noodzaak van een betere aanpak van deze twee (samenhangende) taakvelden wordt onderschreven. De deelnemende gemeenten en de provincie hebben de ambitie uitgesproken om ketentoezicht in deze regio zodanig vorm te geven dat wordt voldaan aan de KPMG-kwaliteitscriteria. De RUD NHN zal dan ook actief uitvoering geven hieraan.

**Tabel 2.4:** doelstellingen ketentoezicht

Belangrijkste aandachtspunten	Doelstelling
1. Zicht krijgen en houden op risicovolle ketens en malafide actoren	1. Onderzoek naar minimaal één keten, te weten grondverzet.
2. Maken van risicoanalyses en het stellen van prioriteiten in de aanpak	2. Minimaal 3 risicoanalyses
3. Gericht nader onderzoek doen	3. Op basis van risicoanalyse gefundeerd kiezen voor interventie
4. Kunnen optreden bij geground vermoeden.	4. Op basis van interventie gemotiveerd conclusie trekken

In de loop van 2015 zal de dienstverlening die per deelnemende partij is opgenomen in de verschillende dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) worden uitgewerkt in een werkprogramma. Hierin zullen de doelstellingen verder worden geconcretiseerd.

## 2.1.4 Raming van Baten en Lasten programma 1: Taakuitvoering

**Tabel 2.5:** Raming van baten en lasten

	<b>Gerealiseerd 2013</b>	<b>Raming 2014 na wijziging</b>	<b>Raming 2015</b>
Totaal Lasten	57.054	11.295.614	11.114.583
Totaal Baten	57.054	11.293.917	11.293.628
Saldo baten en lasten voor bestemming	0	- 1.697	179.045
Toevoeging (-/-) en onttrekking reserves	0	1.697	- 179.045
Saldo baten en lasten na bestemming	0	0	0

### Algemene dekkingsmiddelen

**Tabel 2.6:** Algemene dekkingsmiddelen

	<b>Gerealiseerd 2013</b>	<b>Raming 2014 na wijziging</b>	<b>Raming 2015</b>
<i>Bijdrage 'vast werk'</i>	57.054	10.641.828	10.691.828
<i>Bijdragen 'WABO', budgettair neutraal</i>		374.425	374.425
<i>Bijdrage 'projectenwerk'</i>	0	219.591	169.302
<i>Overige baten</i>	0	58.073	58.073
Totaal	57.054	11.293.917	11.293.628

### Bedrag voor onvoorzien

Voor 2015 is een bedrag van € 90.135 als onvoorzien opgenomen. Dit bedrag komt overeen met 0,81% van de totale lasten.



## 2.2. Paragrafen

### 2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de RUD NHN in staat is bedrijfsmatige tegenvallers met financiële consequentie op te vangen. Aangezien alle structurele kosten, voor zover te voorzien, zijn opgenomen in de begroting is het weerstandsvermogen vooral bedoeld voor het opvangen van risico's.

In de gemeenschappelijke regeling is opgenomen dat de deelnemende gemeenten en de provincie, na besluit van het Algemeen Bestuur, uiteindelijk zullen bijdragen in een eventueel exploitatietekort van de RUD NHN. De deelnemers zijn verantwoordelijk voor de continuïteit en zij staan garant dat de RUD NHN over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. Daarmee is de continuïteit van de organisatie gewaarborgd.

In 2014 zal onder de noemer risicomanagement een vervolg worden gegeven aan het systematisch analyseren, normeren en afdekken van risico's die de RUD NHN loopt. Op basis van deze analyse kan een betrouwbaarder en afgewogener beeld worden geschetst van benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit. De classificaties in deze begroting zijn gebaseerd op eerste onderzoek intern, risico-onderzoek door het bureau Seinstra en van der Laar in 2013 en ervaringen bij gelijksoortige organisaties.

#### *Weerstandscapaciteit*

De weerstandscapaciteit bestaat uit een incidenteel en een structureel deel. De incidentele weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden om niet begrote lasten, die onverwachts en substantieel zijn, te dekken, zonder dat dit invloed heeft op de bedrijfsvoering. De structurele weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen die blijvend ingezet kunnen worden om tegenvallers in de lopende exploitatie op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de bestaande taken.

**Tabel 2.7:** weerstandscapaciteit per 31 december 2015

<i>Incidentele weerstandscapaciteit</i>	
• Algemene reserve	0
• Bestemmingsreserve ( <i>Mens- en cultuurontwikkeling</i> )	40.000
<i>Totaal incidentele weerstandscapaciteit</i>	<b>40.000</b>
<i>Structurele weerstandscapaciteit</i>	
• Onvoorzien	90.135
<i>Totaal structurele weerstandscapaciteit</i>	<b>90.135</b>
<b>Totale weerstandscapaciteit</b>	<b>130.135</b>

De deelnemende gemeenten hebben met de notitie 'Uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen' als richtlijn bepaald dat de Algemene Reserve niet groter mag zijn dan 2,5% van de lasten. Ultimo 2015 is dit percentage 0%. Omdat tevens is bepaald dat de Algemene reserve niet negatief mag zijn worden besparingen eerst toegevoegd aan de Algemene Reserve, voordat deelnemende partijen worden gecompenseerd voor hun bijdrage in de eenmalige oprichtingskosten.

De algemene reserve kan dienen als buffer voor het opvangen van financiële risico's waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen, exploitatietekorten en incidentele tegenvallers.

De bestemmingsreserve kan worden beschouwd als onderdeel van de weerstandscapaciteit voor zover er nog geen definitieve verplichtingen zijn aangegaan ten laste van deze reserve, zodat de bestemming eventueel kan worden gewijzigd.

**Tabel 2.8:** structurele risico's

Risico	Kans	Impact
<i>Externe risico's</i>		
• wijzigingen wetgeving	Middel	Laag
• Uittreden deelnemende partij(en)	Laag	Hoog
• Lagere bijdrage van deelnemers dan in begroting opgenomen	Middel	Middel
• Renterisico	Laag	Laag
• Claims als gevolg van aansprakelijkheid	Middel	Middel
• Extra taakstellingen/bezuiniging	Hoog	Middel
<i>Interne risico's</i>		
• inflexibele kostenstructuur (verhouding vaste vs. variabele kosten)	Middel	Middel
• beperkte omvang personele overhead	Middel	Laag
• fraude en malversaties	Laag	Middel
• ziekteverzuim	Laag	Laag
• brand	Laag	Hoog

**Tabel 2.9:** verklaring risicoclassificatie

Risico	Kans
Laag	Eens in 5 jaar of langer
Middel	Eens in 2 to 5 jaar
Hoog	Eens per jaar

**Tabel 2.10:** verklaring impactclassificatie

Impact	Omschrijving
Laag	Geen gevaar voor continuïteit
Middel	Aanpassen bedrijfsvoering
Hoog	Gevaar voor continuïteit

De volgende maatregelen zijn getroffen om de risico's te verminderen of te beheersen:

- Voldoen aan landelijke kwaliteitsvereisten van medewerkers door analyse kwaliteitsniveau en opstellen opleidingsplannen
- Beschikbaar stellen van € 240.000 voor Cultuur- en Mensontwikkeling
- Vaste inbreng van taken voor minimaal drie jaar vanaf oprichting en vervolgens twee jaar om wijzigingen te effectueren
- Invoeren risicomangement
- Hanteren van flexibele arbeidsschil
- Scherpe Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO&IB)
- Afspraken over aanpak ziekteverzuim en begeleiding door bedrijfsarts
- Digitaliseren werkomgeving
- Afsluiten verzekeringen

De provincie streeft naar verevening van de financiële gevolgen van de Wabo-decentralisatie over de vier RUD's in Noord-Holland. De consequentie hiervan zou kunnen zijn dat de bijdrage van de provincie Noord-Holland wordt teruggebracht naar nihil. Tegenover de taken die de RUD NHN voor de provincie uitvoert staat dan geen bijdrage. De baten zijn dan € 310.188 minder dan in deze begroting is opgenomen. Het gevolg is dat aan het einde van het jaar een tekort - ter hoogte van dit bedrag - wordt gerealiseerd. Dit maakt, als deze situatie zich voordoet, een begrotingswijziging noodzakelijk.

### 2.2.2 Financiering

De Wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden) verplicht de RUD NHN tot het opstellen van een treasurystatuut en het opnemen van een financieringsparagraaf. Het treasurystatuut is door het AB op 14 november 2013 vastgesteld. In de financierings-paragraaf worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de ontwikkelingen wat betreft de rente-risiconorm, de verwachte toe- en/of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van treasury.

#### Rentevisie

De RUD NHN heeft een lening afgesloten bij de provincie Noord Holland. De rente is gebaseerd op een rente-tarief van een 3-jaars geldlening bij de BNG. De RUD NHN heeft een rekening courant faciliteit bij de BNG, ter grootte van € 500.000.

#### Risicobeheer

Dit onderdeel geeft een inschatting van de financieringsrisico's die de RUD NHN kan lopen. Onder risico's wordt verstaan koers- en valutarisico's en de risico's ten aanzien van de rente.

### Koers- en valutarisico's

De RUD NHN heeft geen financiële producten met een koersrisico en bezit geen vreemde valuta. Daardoor is er geen sprake van koers- en valutarisico's.

### Renterisicobeheer

Het renterisicobeheer is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de rentelasten van het vreemd vermogen hoger en/of de renteopbrengsten van uitgezette geldmiddelen lager worden dan geraamd. De RUD NHN heeft een 3-jaars lening afgesloten bij de provincie van € 600.000. De rente is gelijk aan een 3-jaars geldlening bij de BNG op de laatste werkdag voorafgaande aan het desbetreffende kalenderjaar. Over 2013 was deze rente 0,7%.

De Wet FIDO hanteert hiervoor de renterisiconorm en de kasgeldlimiet. De wet normeert via percentages het maximale risico dat mag worden gelopen op de vaste (renterisiconorm) en de netto vlottende schuld (kasgeldlimiet).

### *Renterisiconorm*

De renterisiconorm heeft tot doel het renterisico op langlopende schulden te beperken. De renterisiconorm houdt in dat de aflossingen en renteherzelingen van de bestaande geldleningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal, zijnde de totale lasten.

**Tabel 2.11: Renterisiconorm**

<b>Renterisiconorm</b>	
Begrotingstotaal	11.114.583
Renterisiconorm 20%	2.222.917
Aflossing en renteherziening	0
Ruimte	2.222.917

### *Kasgeldlimiet*

De kasgeldlimiet heeft tot doel het renterisico op de netto vlottende schuld (vlottende korte schuld minus vlottende middelen) te beperken. De kasgeldlimiet bedraagt 8.2% van het begrotingstotaal. De netto vlottende schuld mag deze norm niet overschrijden.

**Tabel 2.12: Kasgeldlimiet**

<b>Kasgeldlimiet</b>	
Begrotingstotaal	11.114.583
Kasgeldlimiet 8,2%	911.396
Netto vlottende schuld	300.000
Ruimte	611.396

## **2.2.3 Bedrijfsvoering**

Leidend voor de bedrijfsvoering is het streven om binnen de vastgestelde financiële kaders van de begroting te blijven:

- Optimale realisatie van de taken
- Kwaliteit en kwantiteit van de productie, de organisatie en medewerkers te verbeteren

Daarbij heeft de RUD NHN forse besparingstaakstelling te realiseren de komende jaren. De uitgangspunten voor de bedrijfsvoering van de RUD NHN zijn beschreven in het bedrijfsplan.

### 3. Financiële begroting

#### 3.1 Overzicht en toelichting van baten en lasten

##### 3.1.1 Overzicht baten en lasten

Onderstaande tabel bevat de financiële begroting voor 2015.

**Tabel 3.1:** Begrotingsoverzicht inclusief mutatie reserves

	<b>Gerealiseerd 2013</b>	<b>Raming 2014 na wijziging</b>	<b>Raming 2015</b>
<b>LASTEN</b>			
Kosten personeel primair proces		7.192.351	7.173.631
Kosten personele overhead		1.985.945	1.957.013
Uitbesteding en inhuur	57.054	219.566	169.395
Directe productiekosten		49.496	49.531
Kapitaalslasten		197.020	197.020
Indirecte kosten (incl. impulsbudget cultuur en ontwikkeling)		1.186.220	1.163.537
Onvoorzien		90.591	90.135
Verruiming taakuitvoering ná WABO decentralisatie		374.425	374.425
Opstartkosten uit projectbegroting	413.206	507.905	
Taakstelling 2015: 0,575%			-60.105
<b>Totaal</b>	<b>470.260</b>	<b>11.803.519</b>	<b>11.114.583</b>
<b>BATEN</b>			
Bijdragen deelnemende partijen 'vast werk'	53.321	10.641.828	10.691.828
Extra bijdragen deelnemende partijen a.g.v. herverdeeleffect WABO decentralisatie		374.425	374.425
Bijdragen deelnemende partijen 'projectenwerk'		219.591	169.302
Bijdragen deelnemende partijen 'oprichtingskosten'	636.106	287.579	
Overige baten	3.733	58.073	58.073
<b>Totaal</b>	<b>693.160</b>	<b>11.581.496</b>	<b>11.293.628</b>
Resultaat voor bestemming reserves	222.900	222.023	179.045
Toevoeging reserves	240.000	101.203	259.045
Onttrekking aan reserves	-17.100	-323.226	-80.000
Resultaat na bestemming	0	0	0

Op de begroting 2015 is conform de brief van de gemeente Alkmaar, namens de regio, een indexatie toegepast van 0,575% op loon- en prijsgevoelige kostensoorten.

### **Maatregelen ten behoeve van bezuiniging 2015**

In 2015 bespaart de RUD NHN € **157.841** ten opzichte van 2014. De cumulatieve besparing 2014 en 2015 komt dan op € **259.045**. In onderstaand schema treft u de herkomst van de te realiseren besparing.

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 taakstelling.

**Tabel 3.2: taakstelling 2015**

	<b>2015</b>
Taakstelling 2015	
• <i>Formatiekosten primair proces</i>	-109.733
• <i>Kosten personele overhead</i>	-40.120
• <i>Overige kosten</i>	-7.989
<b>Totaal gerealiseerde besparing 2015</b>	<b>-157.841</b>

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.

### **Toelichting Lasten**

- **Kosten personeel:** Deze kosten zijn gebaseerd op een formatie van 128,5 fte;s (103,2 fte's primair en 25,3 fte's overhead).
- **Uitbesteding en inhuur:** Voor inhuur personeel van derden is € 117.326 en voor onderzoek en adviezen € 51.100 opgenomen.
- **Kapitaalslasten:** Onder deze post zijn de afschrijvingen (€ 169.316) en rente (€ 27.704) opgenomen.
- **Indirecte kosten:** De grootste posten zijn kosten ICT (€ 681.899) en huisvesting (€ 357.357).
- **Lasten na WABO decentralisatie:** Als gevolg van afschaffing van de verklaring van geen bedenkingen zijn gemeenten vanaf 1 januari 2014 volledig bevoegd gezag voor deze 'provinciale' bedrijven. Omdat de werkelijke lasten voor deze taak pas in de loop van 2014 duidelijk zullen worden en wellicht wijzigingen zullen optreden in het kader van het onderhoudstraject van het provincie- en gemeentefonds is de post afzonderlijk opgenomen en nog niet verwerkt in de normale kostenstructuur.

- **Taakstelling 2015:** voor 1 september 2014 zal invulling worden gegeven aan deze taakstelling.

Het grootste deel van de lasten (circa 85%) is terug te voeren op personeelslasten.

### Toelichting Baten

De baten uit bijdragen van de deelnemende partijen worden voor 2015 als volgt geraamd:

#### WABO decentralisatie

De WABO decentralisatie zorgt 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.

**Tabel 3.3:** 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*
<b>Totaal</b>	<b>10.691.828</b>	<b>374.425</b>	<b>169.302</b>	<b>11.235.555</b>

\*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)

### 3.1.2 Incidentele Baten en Lasten

In deze begroting 2015 zijn geen incidentele baten en lasten opgenomen.



## 3.2 Uiteenzetting van financiële positie en toelichting hierop

### 3.2.1 Stand en verloop van reserves en voorzieningen

**Tabel 3.4:** Raming van de stand en het verloop van de reserves

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

De reserves van de RUD NHN staan ter beschikking van het algemeen bestuur van de RUD NHN. Dotaties en onttrekkingen zullen pas na voorafgaande toestemming van het algemeen bestuur worden gedaan. Het algemeen bestuur geeft hiertoe bij het instellen van de reserve aan welke kosten hiervan ten laste mogen worden gebracht. Deze uitgaven vallen onder de bepalingen van de financiële verordening.

#### *Toelichting aard en reden reserves*

##### **Algemene Reserve**

- Deze reserve vormt het weerstandsvermogen (de buffer voor het opvangen van risico's en incidentele tegenvallers waarvoor geen bestemmingsreserves of voorzieningen bestaan) om mogelijke toekomstige financiële tegenvallers incidenteel op te vangen zonder dat de continuïteit van de uitvoering van de taken in gevaar komt. Naar verwachting heeft de algemene reserve ultimo 2014, als gevolg van de opdracht zelf de eenmalige oprichtingskosten terug te verdienen, een negatief saldo. Pas in het jaar 2016 wordt naar verwachting het saldo positief.

##### **Bestemmingsreserve**

- Impulsbudget Cultuur & Mensontwikkeling: Deze intensivering die is opgenomen als onderdeel van het bedrijfsplan is noodzakelijk gezien het invoeren van Het Nieuwe Werken, het overbruggen van de geconstateerde cultuurverschillen, invoeren van digitaal handhaven, opleiding van BOA-kennis, coaching en om- en bijscholing. Deze bestemmingsreserve is in 2013 gevormd ten laste van het projectbudget. In 2013 is een traject gestart. Het traject loopt door tot in 2016.

### 3.3 Overzicht meerjarenbegroting 2015-2017

#### 3.3.1 Overzicht baten en lasten meerjarenbegroting 2015-2017

Onderstaande tabel bevat de financiële meerjarenbegroting voor 2015-2017.

**Tabel 3.5:** *Begrotingsoverzicht inclusief mutatie reserves*

	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
LASTEN			
Kosten personeel primair proces	6.949.731	6.949.731	6.949.731
Kosten personele overhead	1.905.705	1.885.645	1.885.645
Uitbesteding en inhuur	167.576	166.725	165.875
Directe productiekosten	48.999	48.750	48.501
Kapitaalslasten	197.020	197.020	197.020
Indirecte kosten (+impulsbudget cultuur&ontwikkeling)	1.110.452	1.064.018	1.057.584
Onvoorzien	89.679	89.224	88.769
Verruiming taakuitvoering ná WABO decentralisatie	374.425	374.425	374.425
Totaal	10.843.587	10.775.538	10.767.550
BATEN			
Bijdragen deelnemende partijen 'vast werk'	10.691.828	10.691.828	10.165.750
Extra bijdragen deelnemende partijen a.g.v. herverdeeleffect WABO decentralisatie	374.425	374.425	374.425
Bijdragen deelnemende partijen 'projectenwerk'	169.302	169.302	169.302
Bijdragen deelnemende partijen 'contractwerk'			
Overige baten	58.073	58.073	58.073
Totaal	11.293.628	11.293.628	10.767.550
Resultaat voor bestemming reserves	450.041	518.090	0
Toevoeging aan reserves	490.041	518.090	0
Onttrekking aan reserves	- 40.000	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

### 3.3.2 Overzicht verloop algemene reserve meerjarenbegroting 2015-2017

**Tabel 3.6:** Verloop algemene reserve

	2016	2017	2018
<b>Saldo 1-1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>224.368</b>
Mutatie resultaat	490.041	518.090	0
Beschikbaar voor deelnemende gemeenten	- 490.041	- 293.722	0
<b>Saldo 31-12</b>	<b>0</b>	<b>224.369</b>	<b>224.368</b>
In percentage van de lasten	0%	2,08%	2,08%

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.

**Tabel 3.8:** Compensatie uit resultaat per jaar voor bijdrage in eenmalige oprichtingskosten

Deelnemende partijen	2015	2016	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 Rijk	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
<b>Totaal</b>	<b>139.922</b>	<b>490.041</b>	<b>293.722</b>	<b>923.685</b>

## EMU saldo

Omschrijving	2014	2015	2016
	x € 1,- Volgens begroting 2014	x € 1,- Volgens meerjarenraming in begroting 2014	x € 1,- Volgens meerjarenraming in begroting 2015
1 Exploitatiesaldo	-222.023	179.045	450.041
2 Afschrijvingen	169.439	169.439	169.439
3 Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0
4 Investerings	340.991	0	161.433
11 Verkoop van effecten: a Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	Nee	Nee	Nee
<b>Berekend EMU-saldo</b>	<b>-393.575</b>	<b>348.484</b>	<b>458.047</b>

## BIJLAGE 1: Uitgangspunten RUD NHN

1. Kostenneutraliteit is een randvoorwaarde. Kostenneutraliteit is gedefinieerd als “de structurele uitvoeringskosten in de RUD NHN zijn maximaal gelijk aan de kosten die de partijen voor de huidige uitvoering van dit pakket maken waarbij dezelfde dienstverlening wordt geleverd.
2. De structurele bijdrage van de RUD-partijen voor de uitvoering van de opgedragen taken is voor maximaal 5 jaar inputgericht op basis van het principe ‘in te brengen budget staat centraal’. Binnen 5 jaar vindt outputgerichte financiering plaats op basis van vaste prijzen per product.
3. De deelnemende partijen zijn gerechtigd om ten behoeve van de startsituatie het in te brengen budget aan te passen als zij hiertoe redenen zien. Het bevoegd gezag heeft en behoudt het budgetrecht en is verantwoordelijk voor het gekozen uitvoeringsniveau (kwaliteit) van de ingebrachte taken. Het aanpassen van het in te brengen budget heeft consequenties voor RUD-dienstverlening aan de deelnemende partij en er zijn voorwaarden aan verbonden (punt 4 hieronder).
4. Het in te brengen budget door de RUD-partijen moet in overeenstemming zijn met het opgedragen uitvoeringsniveau aan de RUD.
5. Het in te brengen budget dekt de integrale kosten van de RUD voor de taakuitvoering. De integrale kosten bestaan uit de personele kosten, overhead en organisatiekosten.
6. Aanzienlijke beperking van de éénmalige oprichtingskosten voor de RUD NHN ten opzichte van de raming in het scenario-onderzoek.
7. Voor de RUD gelden taakstellende en realistische besparingsdoelstellingen om de eenmalige oprichtingskosten terug te verdienen en op termijn structureel efficiencyvoordeel te realiseren.
8. Het bedrijfsplan biedt helder inzicht in de financiële gevolgen voor de individuele gemeenten, de milieudiensten en de provincie als gevolg van de oprichting van de RUD NHN.

### De RUD NHN zorgt voor:

- Een sluitende begroting
- Dat RUD-partijen niet meer betalen voor de taakuitvoering
- Een financieel aantrekkelijk meerjarenperspectief
- Hetzelfde aantal producten met minimaal dezelfde kwaliteit

### Besparingspotentieel en meerjarenperspectief

De RUD moet zorgen voor een taakuitvoering waarbij er sprake is van minimaal kostenneutraliteit. Met de gepresenteerde exploitatiebegroting 2014 is dit het geval: het in te brengen budget van de RUD-partijen dekt de kosten van de RUD. Maar er is ook sprake van eenmalige oprichtingskosten. Deze kosten moeten voor de RUD-partijen worden terugverdiend. Kortom, de RUD moet besparingen realiseren. Dit wordt gedaan door in de meerjarenraming van de volgende taakstellende besparingsdoelstellingen uit te gaan<sup>1</sup>.

- 5% besparing op het primaire proces. De besparing is binnen 3 jaar te realiseren.

---

<sup>1</sup> De besparingen hebben betrekking op een deel van de kosten (primair proces, personele overhead en overige kosten). De percentages moeten derhalve niet opgeteld worden. De totale besparing is het gemiddelde van deze drie doelstellingen.

- 6% besparing op personele overhead. De besparing is binnen 4 jaar te realiseren.
- 2,5% besparing op overige kosten. De besparing is binnen 5 jaar te realiseren.

Bij de vaststelling van de hoogte van de percentages en het aantal jaren is gebruik gemaakt van ervaringscijfers bij andere regionale uitvoeringsdiensten maar vooral rekening gehouden met de specifieke situatie in Noord-Holland Noord. Deze kenmerkt zich door drie milieudiensten die een 'slanke' kostenstructuur kennen en al veel besparingen en efficiency hebben gerealiseerd. Kortom, de ruimte voor toekomstige besparingen is beperkt. De besparingsdoelstellingen voor de RUD NHN:

- ✓ Zijn taakstellend en niet richtinggevend; de RUD moet dit realiseren om de kosten terug te verdienen.
- ✓ Zijn fors; er moet echt van worden uitgegaan dat dit het maximaal haalbare is.
- ✓ Zijn alleen realiseerbaar als de condities in dit bedrijfsplan niet wijzigen.

Met de condities wordt het volgende bedoeld:

- De in te brengen taken (en daarmee budget) worden niet verminderd
  - Gedurende de terugverdienperiode worden geen aanvullende taakstellingen opgelegd.
  - Er wordt geïnvesteerd in digitalisering en zaakgericht werken.
1. De vaste formatie voor het primaire proces is gebaseerd op het budget van de deelnemers voor 'vast werk'. Voor de werkzaamheden voor projectenwerk en inhuurbudgetten wordt door de RUD in principe inhuur gepleegd (gebruikmaken flexibele schil in personele bezetting).
  2. De salariskosten voor het personeel van het primaire proces zijn gebaseerd op de feitelijke salarisschalen van de door de deelnemers opgegeven instromende medewerkers van de RUD waarbij de maximumtrede van de betreffende schaal is gehanteerd. Voor alle instromende medewerkers (voor zover bekend) zijn de functie- en salarisschalen geïnventariseerd. De provinciale personeelslasten liggen aanzienlijk lager dan het gemiddelde van de gemeentelijke (milieudienst)medewerkers. Verklaring is dat de aspirant-medewerkers behorend bij de in te brengen taken door de provincie relatief laag zijn ingeschaald.
  3. De structurele opleidingskosten zijn gesteld op 2,2% opslag op de loonsom
  4. De algemene personeelskosten zijn gesteld op 3,0% opslag op de loonsom.
  5. De algemene personeelslasten bestaan uit kosten voor dienstkleding, kantoorkosten (porto, papier, literatuur, drukwerk), werving & selectie, representatie, personeelsactiviteiten, arbo, gratificaties, jubilea e.d.
  6. De omvang van de reiskosten is gebaseerd op drie componenten:
    - Een aanname voor een vergoeding van 19 cent per kilometer woon-werk en 29 cent voor dienstreizen. Deze vergoeding is pas definitief na vaststelling van het sociaal beleidskader / sociaal plan. Bij woon-werk is rekening gehouden dat op de eerste 10 kilometer (heen + terug) geen vergoeding wordt verstrekt.
    - Een analyse van de huidige woon-werk afstanden van de instromende medewerkers en de feitelijke dienstreiskilometers. De omvang van zowel woon-werk als dienstreizen is gebaseerd op een centrale huisvestingslocatie die in een ruime straal rond het midden van het werkgebied ligt.
    - Bij het aantal woon-werk bewegingen (aantal reizen naar de centrale locatie) is rekening gehouden met de kantoorbezetting volgens het principe van het Nieuwe werken en daarbij horende flexfactor.

7. De kosten voor loopbaan/mobiliteitsontwikkeling bedragen € 500 per medewerker; dit is conform de cao-afspraken over een driejarig extern loopbaanadvies en eventuele begeleiding waarop elke medewerker recht heeft.
8. De formatie voor personele overhead is afgeleid van het budgettaire kader. Het budgettaire kader is berekend op basis van de geëxtrapoleerde middelen/capaciteit van de drie milieudiensten (zie hoofdstuk 6.3). Voor de begroting is uitgegaan dat circa 80% van de personele overhead met een vaste bezetting van medewerkers die in dienst zijn wordt ingevuld; het overige budget is bestemd voor inhuur/uitbesteding van ondersteunende taken.
9. De salariskosten voor de personele overhead zijn gebaseerd op een eerste functionele inrichting van de personele overhead waarbij de organisatiestructuur op hoofdlijnen en de ervaringscijfers bij andere RUD's en bij de milieudiensten inzake de functieschalen zijn gebruikt.
10. De uitbesteding overhead betreft de middelen voor het inhuren van ondersteunende taken. De lasten zijn berekend als het verschil tussen het budgettaire kader voor de personele overhead minus de kosten voor personele overhead. Het budget is verder verminderd met de kosten voor onderhoud en beheer van ICT, omdat deze kosten onderdeel uitmaken van de deelbegroting/kosten ICT (voorkomen van dubbeltelling)
11. Inhuur van personeel van derden beslaat de uitvoering van het 'projectenwerk en inhuurbudget'. Deze werkzaamheden worden via inhuur georganiseerd. Er is rekening gehouden dat de RUD tevens kosten maakt voor deze inhuur (ict voorzieningen, huisvesting, overhead werkzaamheden).
12. Onderzoek en advies behelzen het volledige budget dat beschikbaar is voor niet-taakgebonden uitbesteding. Daaronder valt bijvoorbeeld: lidmaatschap landelijke vereniging omgevingsdiensten, externe onderzoeken op het gebied van kwaliteit/bedrijfsvoering/doelmatigheid, deelname benchmark.
13. De projectkosten betreffen 'pocketkosten' voor uitvoering van 'projectenwerk'.
14. De materiele lasten hebben betrekking op het budget voor publicaties en taakgerelateerde apparatuur. Materiele lasten worden binnen de begroting geoormerkt. Deze kosten worden gedekt door het budget van de deelnemende partij die het budget voor de materiele lasten heeft ingebracht. De materiele lasten vallen buiten het uurtarief.
15. De taakgebonden auto's betreffen de kosten voor gespecialiseerde auto's met vaste meetapparatuur die specifiek worden ingezet voor de taakuitvoering (betreft geen dienst- of lease-auto's voor dienstreizen; de kosten hiervoor dienen gedekt te worden op de kosten van dienstreizen).
16. De kapitaalslasten hebben betrekking op de jaarlasten als gevolg van afschrijvingen op inrichting & meubilair en ICT.
17. Investerings in ICT, inrichting en meubilair (en eventueel voorfinanciering van de eenmalige oprichtingskosten) gaat gepaard met financieringslasten. De RUD zal immers externe financiële middelen moeten aantrekken om uitgaven te kunnen doen. De rentelasten zijn gesteld op 3%. Dit is een gebruikelijk rentepercentage voor leningen met een middellange looptijd (3-5 jaar)
18. De kosten voor ICT bestaan uit de jaarlijkse exploitatielasten.
19. Het budgettaire kader voor de huur- en servicekosten voor het pand (GWE, onderhoud, beveiliging en verzekeringen) per m2 zijn kaderstellend voor de huisvestingslasten. Onder de huisvestingslasten vallen verder de servicekosten voor werkplekken (schoonmaak,

catering/koffiefaciliteiten, onderhoud meubilair, afvoer afval, BHV). Deze servicekosten zijn gecalculeerd op € 35 per m2.

20. Voor de berekening van de huisvestingslasten is uitgegaan van de formatieplaatsen RUD (primair en overhead), de gehanteerde flexpercentages en deeltijdfactoren.
21. De overige indirecte kosten hebben betrekking op uitgaven op het terrein van de accountant, belasting, advies en communicatie.
22. Het uitvoeren van bedrijfsvoeringanalyses (bijv. benchmark) en contributies (bijv. Omgevingsdiensten.nl) maken onderdeel uit van de post 'communicatie en bedrijfsvoering'.
23. De post onvoorzien bedraagt circa 1% van de totale exploitatielasten.
24. De bestaande ombuigingen/bezuinigingen van de deelnemende partijen (aan de milieudiensten) zijn gecontinueerd. De resterende bezuinigingstaakstelling voor de milieudienst West-Friesland van structureel 2,5% is verwerkt in de begroting 2014. In de begroting 2014 is de opbrengstenkant van RUD met 2,5% gereduceerd (lagere in te brengen budget door de gemeente Enkhuizen, Hoorn, Medemblik. De kostenkant van de RUD is met 2,5% vermindert door verlaging van de formatie. Er niet gekozen om te bezuinigen op de organisatiekosten omdat dit alle deelnemende RUD-partijen raakt. Bovendien komen eventuele organisatiebrede besparingen terug in het meerjarenperspectief.
25. De bijdragen van de deelnemende partijen aan de RUD (baten voor de RUD) bestaan uit een bijdrage van de personeelslasten voor het primaire proces en een bijdrage aan de organisatiekosten van de RUD (kosten personele overhead, kapitaalslasten en indirecte kosten).
26. De bijdragen van de deelnemende partijen aan de RUD (baten voor de RUD) zijn verbijzonderd in 'Vast werk' en 'Projecten werk en inhuurbudget'.
27. In de begroting van 2014 e.v. is contractwerk buiten beschouwing gelaten omdat hiervoor geen zekerheden aan ontleend kunnen worden. De RUD is wel gerechtigd om voor publiekrechtelijke organen contractwerk te verrichten.
28. De overige baten van de RUD hebben betrekking op inkomsten vanuit het Bodemloket (makelaarstool) en diverse kleine andere baten zoals die momenteel ook bij de milieudiensten gangbaar zijn.



## Bijlage 2: Investeringsoverzicht

Specificatie Investeringsbegroting												
Omschrijving	Begroting	Uitgaven 2013	Inkomsten	Investering 2013	reesteert	Investering 2014	termijn	Afschrijving 2014	Afschrijving 2015	Afschrijving 2016	Afschrijving 2017	Afschrijving 2018
<b>ICT-voorzieningen</b>	<b>498.458</b>	<b>189.630</b>	<b>0</b>	<b>189.630</b>	<b>308.828</b>	<b>308.828</b>		59.902	125.454	125.454	125.454	125.454
Serverruimte	50.000	0	0	0	50.000	50.000	5		10.000	10.000	10.000	10.000
Koeling	15.000	0	0	0	15.000	15.000	5		3.000	3.000	3.000	3.000
Noodstroomvoorziening	20.000	0	0	0	20.000	20.000	5		4.000	4.000	4.000	4.000
Centrale Storage	50.000	0	0	0	50.000	50.000	5		10.000	10.000	10.000	10.000
ESX Servers	25.000	0	0	0	25.000	25.000	5		5.000	5.000	5.000	5.000
Citrix Servers	30.000	0	0	0	30.000	30.000	5		6.000	6.000	6.000	6.000
SMS Passcode	15.000	0	0	0	15.000	15.000	5		3.000	3.000	3.000	3.000
Back-up omgeving	10.000	0	0	0	10.000	10.000	5		2.000	2.000	2.000	2.000
Netwerk inclusief switches	25.000	6.813	0	6.813	18.187	18.187	5	681	3.637	3.637	3.637	3.637
WIFI	5.000	0	0	0	5.000	5.000	5		1.000	1.000	1.000	1.000
Laptops inclusief docking	183.434	159.433	0	159.433	24.001	24.001	3	53.144	61.145	61.145	61.145	61.145
Telefonie	44.024	21.384	0	21.384	22.640	22.640	5	4.277	8.805	8.805	8.805	8.805
Verbindingen	6.000	0	0	0	6.000	6.000	5		1.200	1.200	1.200	1.200
Printers/plotters/scanners	20.000	2.000	0	2.000	18.000	18.000	3	1.800	6.667	6.667	6.667	6.667
<b>Voorzieningen meubilair en inrichting</b>	<b>425.000</b>	<b>495.877</b>	<b>103.040</b>	<b>392.837</b>	<b>32.163</b>	<b>32.163</b>		<b>39.284</b>	<b>42.500</b>	<b>42.500</b>	<b>42.500</b>	<b>42.500</b>
Aanpassing pand	200.000	250.785	98.515	152.270	47.730	47.730	10					
Inrichting pand	225.000	245.092	4.525	240.567	-15.567	-15.567	10					
<b>Overig</b>	<b>0</b>	<b>10.400</b>	<b>0</b>	<b>10.400</b>	<b>-10.400</b>	<b>0</b>		<b>1.486</b>	<b>1.486</b>	<b>1.486</b>	<b>1.486</b>	<b>1.486</b>
Meetapparatuur	0	10.400	0	10.400	-10.400	0	7	1.486	1.486	1.486	1.486	1.486
<b>Totaal investeringen</b>	<b>923.458</b>	<b>695.907</b>	<b>103.040</b>	<b>592.867</b>	<b>330.591</b>	<b>340.991</b>		100.672	169.439	169.439	169.439	169.439

