



Heerhugowaard Stad van kansen

Agendanr.: 8
Voorstelnr.: RB2018052
Onderwerp: Jaarrekening 2017- Ontwerpbegroting 2019 RUD NHN
Programma: 1 Leefbaarheid en veiligheid

Reden van agendering: ter besluitvorming

Aan de Raad,

Heerhugowaard, 8 mei 2018

Voorstel / besluit:

Uw Raad wordt voorgesteld om:

1. de begrote bijdrage voor milieutaken bij de RUD NHN ad € 635.839,- op te nemen in de begroting 2019.
2. De zienswijze bij de begroting 2019 en de jaarstukken 2017 vast te stellen. De zienswijze luidt :

Ten aanzien van de jaarrekening 2017:

- a) In 2014 is reeds in het bedrijfsplan opgenomen dat deelnemers een inblikmogelijkheid zouden krijgen in het zaakstelsel van de RUD NHN. Hierdoor kunnen deelnemers zonder de RUD te belasten informatie verkrijgen over lopende procedures en het inrichtingen bestand. Tot op heden is deze inblikmogelijkheid er nog niet. Inmiddels is het masterplan ICT vastgesteld en is begonnen met de uitvoering hiervan. Graag vernemen wij wanneer de inblikmogelijkheid voor de deelnemers een feit is.
- b) In 2017 zijn de geplande controles bij inrichtingen in Heerhugowaard en een aantal andere deelnemers niet gehaald. Er worden door u een aantal moverende redenen aangevoerd. Er wordt tevens gesteld dat de niet uitgevoerde controles alsnog in 2018 zullen worden uitgevoerd. Wij willen graag met u in overleg treden over uw planning en de wijze waarop u de achterstanden gaat inhalen .

Ten aanzien van de begroting 2019:

- a) De implementatie van de Omgevingswet speelt bij de RUD NHN maar ook bij alle deelnemers . Heerhugowaard vindt het van groot belang dat er een goede samenwerking en communicatie plaats vindt met deelnemers.
- b) In 2018 vindt besluitvorming plaats over een nieuwe financieringsvorm Heerhugowaard vindt het belangrijk dat het huidige takenpakket binnen het gestelde budget uitgevoerd kan blijven worden. Wij hebben vooralsnog een voorkeur voor outputfinanciering. In tegenstelling tot de lumpsumfinanciering krijgen wij dan volledige transparantie over de kosten en taken die bij de RUD zijn ondergebracht.
- c) Deelnemers hebben in het AB ingestemd met het masterplan ICT en de uitvoering daarvan. Met de aanschaf en het actualiseren van applicaties de komende jaren zijn financiële risico's gemoeid. Wij vernemen graag hoe de RUD NHN deze risico's monitort en hoe over de voortgang naar deelnemers wordt gecommuniceerd. De gemeenteraad van Heerhugowaard gaat ervan uit dat uitvoering binnen gestelde budget wordt uitgevoerd.

1. Inleiding/bestuurlijke achtergrond

Op grond van artikel 34 WGR lid 1 en lid 3 stelt het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling RUD NHN de begroting vast voorgaand aan het jaar waarvoor zij dient en de jaarstukken volgend op het jaar waarop zij betrekking heeft. De raden van de deelnemende gemeenten kunnen op grond van artikel 35 lid 3 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen bij het dagelijks bestuur hun zienswijze aanbieden. Het dagelijks bestuur voegt deze zienswijzen bij de ontwerpbegroting die aan het algemeen bestuur wordt toegezonden.

Daarnaast kunnen de raden op grond van artikel 18, vijfde lid, van de Gemeenschappelijke Regeling RUD NHN een zienswijze geven bij de jaarstukken. Uw raad wordt in de gelegenheid gesteld zienswijzen naar voren te brengen.

Op 16 april 2018 zijn de ontwerpbegroting 2019 en de jaarstukken 2017 aangeboden aan de gemeente. Besluitvorming over de begroting 2019 en de jaarstukken 2017 vindt plaats in de vergadering van het Algemeen bestuur van de RUD NHN op 11 juli a.s. In dit raadsvoorstel wordt ingegaan op belangrijke beleidsinhoudelijke en financiële effecten die volgen uit genoemde stukken. In dit voorstel is een conceptzienswijze voorbereid.

2. Beoogd effect

Via dit voorstel wordt de vastgestelde begroting van de Gemeenschappelijke Regeling RUD NHN verwerkt in de begroting van 2019.

1. Effectindicatoren

De begroting dient te worden uitgewerkt in de VTH Uitvoeringsprogramma's 2016-2019 per gemeente. Hierin worden de opdrachten van de deelnemers en doelstellingen verder geformuleerd en geconcretiseerd. Voortgang wordt door middel van ambtelijke en bestuurlijke nieuwsbrieven tertiaal- en jaarrapportages gerapporteerd aan de deelnemers.

3. Argumenten

BEGROTING 2019

Inhoudelijke verantwoording:

1. Beoogde resultaten in relatie tot doelstellingen

Beoogde resultaten in relatie tot doelstellingen

De belangrijkste strategische doelstellingen, zoals vermeld in de begroting, betreffen het:

- Pro-actief informeren van bestuurders;
- Periodiek informeren van opdrachtgever;
- Uitvoeringskwaliteit op landelijk niveau;
- Uitvoeren jaarprogramma.

2. Wettelijke en niet wettelijke taken

Met de RUD NHN is een Dienstverleningsovereenkomst er wordt jaarlijks een Uitvoeringsprogramma vastgesteld. Hierin staat onder andere een duidelijke verdeling van wettelijke (basis-)taken en niet wettelijke taken. De RUD NHN voert geen taken voor de deelnemers uit zonder voorafgaande opdracht.

3. Nieuw beleid

- a) Implementatie van de Omgevingswet
- b) Verminderen of vermeerderen van de milieutaken
- c) Financieringsvorm van lumpsum naar output
- d) Uitvoering geven aan het Masterplan ICT

Ad a. Implementatie van de Omgevingswet

De introductie van de Omgevingswet in 2021 speelt bij alle deelnemers wij achten het van groot belang dat de RUD NHN goed communiceert met de deelnemers over de afstemming en samenwerking. Het Algemeen Bestuur (AB) van de RUD NHN heeft gevraagd om eerder dan 2021 te starten met de uitvoering van de Omgevingswet. Om dit mogelijk te maken heeft het Dagelijks Bestuur (DB) van de RUD NHN geadviseerd € 600.000,- toe te voegen aan een nieuw in te stellen reserve Omgevingswet.

Ad b. Verminderen of vermeerderen van de milieutaken

Voor het verminderen of vermeerderen van de milieutaken worden in 2019 de nog vast te stellen regels voor het terughalen of vermeerderen van taken toegepast. Hierbij wordt rekening gehouden met de consequenties voor de deelnemers en voor de RUD NHN zelf. Heerhugowaard heeft hierover nog geen standpunt ingenomen.

Ad c. Financieringsvorm van lumpsum naar output

In 2018 vindt besluitvorming plaats over een en nieuwe financieringsvorm Heerhugowaard vindt het belangrijk dat het huidige takenpakket binnen het gestelde budget uitgevoerd kan blijven worden. Wij hebben voorsnog een voorkeur voor outputfinanciering. In tegenstelling tot de lumpsumfinanciering krijgen wij dan volledige transparantie over de kosten en taken, die wij bij de RUD hebben ondergebracht.

Ad d. Uitvoering geven aan het Masterplan ICT

Voor de uitvoering van het Masterplan ICT hebben de deelnemers in het AB ingestemd met een jaarlijkse bijdrage gedurende 5 jaar. Met de aanschaf en het actualiseren van applicaties zijn financiële risico's gemoeid. Wij vernemen graag hoe de RUD NHN deze risico's monitort en hoe over de voortgang van de voortgang naar deelnemers wordt gecommuniceerd. De gemeenteraad van Heerhugowaard gaat ervan uit dat het beschikbaar gestelde budget voor uitvoering van het masterplan ICT niet overschreden zal worden. Heerhugowaard wil graag weten wanneer wij een inlogmogelijkheid krijgen op het zaakstelsel, een toezegging die is gedaan bij de oprichting van de RUD in 2014 .

4. Effectindicatoren

- a. Drie maal per jaar een bestuursrapportage, daarin worden bestuur geïnformeerd over ontwikkelingen, financiën, productie, personeelszaken en risicomanagement.
- b. Diverse overlegmomenten met deelnemers, gezamenlijk via OGON en 1 op 1 via de accounthouder en milieuoördinator van de deelnemer.
- c. Voldoen aan kwaliteitscriteria 2.1.
- d. Productie en prestaties over meerdere jaren binnen de bandbreedte van 90-110% van het budget

Financiële verantwoording:

1. Paragraaf weerstandsvermogen/ Risicoparagraaf

In de begroting komt op verschillende plaatsen het weerstandsvermogen, eigen vermogen terug. In de paragraaf 4.1 weerstandsvermogen, totaal overzicht baten en lasten, verloopoverzicht reserves) en de geprognostiseerde balans en meerjarenraming Ten aanzien van de risicoparagraaf wordt in de begroting een overzicht gegeven van risico's:

- a. Wettelijke ontwikkelingen investeringen voor de Omgevingswet;
- b. Ongedekte lasten van de voormalig directeur;
- c. Outputfinanciering herwaardering deelname deelnemers en productprijzen;
- d. Minder-meer taken

2. Weerstandsvermogen (algemene reserve)

Het beleid omtrent weerstandsvermogen en risicobeheersing is vastgelegd in de Nota Weerstandsvermogen en Risicobeheersing, die op 15 december 2014 door het AB is vastgesteld. Als richtlijn is bepaald dat als weerstandsvermogen een Algemeen reserve ter grootte van maximaal 2,5% van de exploitatielasten mag worden gevormd. Op basis van de lopende begroting 2018 en de ontwerpbegroting 2019 bestaat de verwachting dat de aanwezige weerstandscapaciteit per 1/1/2019 voldoende zal zijn om de geïnventariseerde

risico's voor zorg op te vangen in geval deze zich voordoen

3. Indexatie gemeentelijke bijdrage 2019

Conform het door het algemeen bestuur genomen besluit op 8 maart 2018 wordt een indexatie van 3,54% gehanteerd. De bijdrage voor de gemeente Heerhugowaard stijgt van (€565.286,-) 2018 naar (€ 635.839,-) 2019 met € 70.553,-. Daarvan is € 20.011,- indexatie en € 50.542,- voor uitvoering van het masterplan ICT (1^e begrotingswijziging 2018).

4. Sluitend perspectief 2018

De begroting RUD NHN 2019 is een sluitende begroting.

5. Sluitend meerjarenperspectief

In de begroting RUD NHN 2019 is een meerjarenperspectief opgenomen. Over de periode 2019-2023 wordt een meerjarenperspectief gepresenteerd waarbij vanaf 2020 tot en met 2023 een oplopend overschot ontstaat. Bij de opstelling van het meerjarenperspectief is het huidige takenpakket van de gemeenschappelijke regeling, zoals is vastgesteld in de met de afzonderlijke deelnemers afgesloten dienstverleningsovereenkomsten, als uitgangspunt genomen.

6. Financiële kengetallen

In de begroting RUD NHN 2019 zijn, conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), de benodigde financiële kengetallen opgenomen

Gelet op voorstaande is er aanleiding om een zienswijze af te geven op de begroting van de RUD NHN.

Uw raad wordt voorgesteld:

een zienswijze af te geven bij de begroting 2019 van de RUD NHN:

Zienswijzen:

1. In 2018 vindt besluitvorming plaats over een nieuwe financieringsvorm Heerhugowaard vindt het belangrijk dat het huidige takenpakket binnen het gestelde budget uitgevoerd kan blijven worden. Wij hebben voorsnog een voorkeur voor outputfinanciering. In tegenstelling tot de lumpsumfinanciering krijgen wij dan volledige transparantie over de kosten en taken, die bij de RUD hebben zijn ondergebracht.
2. De implementatie van de Omgevingswet speelt bij de RUD NHN maar ook bij alle deelnemers . Heerhugowaard vindt het van groot belang dat er een goede samenwerking en communicatie plaats vindt met deelnemers.
3. Deelnemers hebben in het AB ingestemd met het Masterplan ICT en de uitvoering daarvan. Met de aanschaf en het actualiseren van applicaties de komende jaren zijn financiële risico's gemoeid. Wij vernemen graag hoe de RUD NHN deze risico's monitort en hoe over de voortgang naar deelnemers wordt gecommuniceerd. De gemeenteraad van Heerhugowaard gaat ervan uit dat de taken binnen gestelde budget worden uitgevoerd.

JAARSTUKKEN 2017

Inhoudelijke verantwoording:

1. Gerealiseerde resultaten in relatie tot doelstellingen

De bezuinigingstaakstelling volgens het bedrijfsplan 5%, ter grootte van € 518.960,- , is ook in 2017 gerealiseerd. Daarnaast heeft de RUD NHN voor de milieutaken in 2017 een positief resultaat behaald van € 479.914,- . Het totaal resultaat komt daarmee op € 824.271,- voor bestemming. Bij de oprichting van de RUD NHN is in het bedrijfsplan als uitgangspunt de taakstelling opgenomen om de eenmalige oprichtingskosten terug te verdienen. Deze oprichtingskosten zijn voor een deel gefinancierd door een bijdrage vanuit de deelnemers.

Na de vaststelling van de Jaarstukken 2017 door het algemeen bestuur ontvangt de gemeente Heerhugowaard nog € 8182,- ter compensatie voor de oprichtingskosten.

Het Dagelijks Bestuur RUD NHN heeft op 19 april 2018 besloten het resultaat nog niet te bestemmen en dit eerst meningsvormend voor te leggen aan het Algemeen Bestuur RUD NHN. Bestemmingen die onderzocht worden betreffen onder meer toevoegingen aan de Algemene Reserve en de bestemmingsreserve VTH-Plustaken, alsmede een mogelijk nieuw in te stellen reserve Omgevingswet en het restitueren van resultaat aan de deelnemers. De uiteindelijke resultaatbestemming wordt verwerkt in de 2e begrotingswijziging 2019 en volgens procedure voor zienswijzen naar de deelnemers gestuurd.

2. Wettelijke en niet wettelijke taken

Elke deelnemer heeft een dienstverleningsovereenkomst afgesloten met de RUD NHN. De hierin vermelde taken bevatten een duidelijk onderscheid tussen de wettelijke en niet-wettelijke taken. De RUD NHN voert geen taken voor de deelnemers uit zonder voorafgaande opdracht.

3. Nieuw beleid

In 2016 is voor de periode 2016-2019 een regionaal uitvoeringsprogramma VTH voor de deelnemers opgesteld, waardoor de taken in 2017 risico-gestuurd en projectgericht worden uitgevoerd.

Financiële verantwoording:

1. Paragraaf weerstandsvermogen/ Risicoparagraaf

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de RUD NHN is staat is bedrijfsmatige tegenvallers met financiële consequenties op te vangen. De ratio weerstandsvermogen is de beschikbare weerstandscapaciteit gedeeld door de benodigde weerstandscapaciteit .

$$€ 201.582,- / € 350,000,- = 0,58$$

Getoetst aan de normtabel is er ruim onvoldoende weerstandsvermogen. Het risico wordt echter voor de deelnemers naar rato verdeeld. Voor Heerhugowaard is dat een bedrag van € 5373,- in het geval de RUD niet aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. In 2017 was er geen aanleiding toe.

2. Weerstandsvermogen / algemene reserve

De stand van het eigen vermogen per 31/12/2017 bedraagt:

Algemene reserve	€ 201.582,-
Bestemmingsreserve	€ 678.590,-
Nog te bestemmen resultaat	€ 1.233.364,-
Totaal	€ 2.113.536,-

De algemene reserve mag op basis van de richtlijn € 429.409,- bedragen (2,5% van de totale lasten).

De benodigde weerstandscapaciteit bedraagt € 350.000,-. Eind 2017 is de algemene reserve € 201.582 waarmee niet voldaan kan worden aan dit percentage. In feite staan de deelnemende gemeenten als eigenaar garant en hebben een achtervangfunctie hebben indien de RUD NHN geconfronteerd wordt met onverwachte, niet te beïnvloeden kostenposten. De benodigde weerstandscapaciteit bij de deelnemers door de te lage algemene reserve is opgenomen in de jaarrekening.

3. Langlopende leningen/ garantstellingen

De RUD NHN heeft een langlopende lening opgenomen bij de provincie van €400.000,- (rente van 0,28%). Deze is inzichtelijk opgenomen in de jaarrekening

4. Financiële kengetallen

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing is opgenomen dat de volgende 3 kengetallen op de RUD NHN van toepassing zijn:

- Netto schuldquote
- Solvabiliteitsratio
- Structurele exploitatieruimte

5. Rapport van bevindingen accountant

Bij de jaarstukken is een rapport van bevindingen van de accountant bijgevoegd. Deze geeft geen aanleiding tot het maken van aanvullende opmerkingen.

6. Controleverklaring 2017

Bij de jaarstukken is een goedkeurende accountantsverklaring bijgevoegd.

7. Resultaatbestemming

Op basis van bepaling weerstandsvermogen mag € 227.827,- worden toegevoegd aan de algemene reserve.

Resultaat Milieutaken:

Resterende terugbetalingsverplichting	-€ 174.603
Gerealiseerde taakstelling van 5%	€ 518.960

Overige resultaat 2017	<u>€ 479.914</u>
Totaal resultaat 2017	€ 824.271

De RUD dient de bijdrage in de oprichtingskosten voor de RUD-partijen terug te verdienen door een verplicht batig saldo te realiseren (terugverdienvplichting). In het bedrijfsplan is hiervoor op de milieutaken een taakstellende bezuiniging opgenomen van 5% vanaf 2017 (voor 2017 €518.960 en voor 2018 €526.078). Deze taakstelling is ook in 2017 gerealiseerd. Voor de jaren 2018 e.v. is de begroting verlaagd, anders dan in voorgaande jaren toen er spraken was van een taakstellende bezuiniging.

Resultaat VTH plus:

Gerealiseerde taakstelling	€ 153.311
Overige resultaat 2017	<u>€ 255.782</u>
Totaal resultaat 2017	€ 409.093

De voorfinanciering van de transitiekosten worden door de RUD NHN binnen 3 jaar terugverdiend door het realiseren van synergie- en efficiencyvoordelen en is taakstellend. Met de 1ste begrotingswijziging 2017 is de vaststelling van het provinciale Handhavings-uitvoeringsprogramma voor de plustaken 2016-2018 verwerkt. Dit resulteerde in een extra bijdrage van €392.000 met terugwerkende kracht. In het boekjaar 2017 is dan ook twee keer €392.000 ontvangen. In 2017 is geen gelegenheid geweest om dit gehele bedrag te besteden.

Gelet op bovenstaande is er een aanleiding om een zienswijze af te geven op de begroting van de RUD NHN.

Uw raad wordt voorgesteld:

een zienswijze af te geven bij de begroting van de RUD NHN

Zienswijze

1. In 2014 is reeds in het bedrijfsplan opgenomen dat deelnemers een inblikmogelijkheid zouden krijgen in het zaakstelsel van de RUD NHN. Hierdoor kunnen deelnemers

zonder de RUD te belasten informatie verkrijgen over lopende procedures en het inrichtingen bestand. Tot op heden is dat nog niet gebeurd. Inmiddels is het masterplan ICT vastgesteld en is begonnen met de uitvoering. Graag vernemen wij wanneer de inblikmogelijkheid voor de deelnemers een feit zal zijn.

2. In 2017 zijn de geplande controles bij inrichtingen in Heerhugowaard en een aantal andere deelnemers niet gehaald. Er worden door u een aantal moverende redenen aangevoerd. Er wordt tevens gesteld dat de niet uitgevoerde controles alsnog in 2018 zullen worden uitgevoerd. Wij willen graag met u in overleg treden over uw planning en de wijze waarop u de achterstanden gaat inhalen.

4. Kanttekeningen

Niet van toepassing

5. Financiële gevolgen

De bijdrage voor milieutaken bij de RUD NHN voor 2019 is begroot op € 635.839,-

6. Communicatie

Het besluit van uw raad over de begroting 2019 en de jaarstukken 2017 zal door middel van bijgaande brief aan het dagelijks bestuur van de RUDNHN worden gestuurd.

7. Uitvoering

Zie punt 8. Monitoring/Evaluatie

8. Monitoring/Evaluatie

Over de beleidsinhoudelijke en financiële realisatie van de begroting 2019 wordt verantwoording afgelegd in de tussenrapportages en de jaarstukken 2019.

Bijlagenr.	Titel/Onderwerp
Bij1805527	AB besluit jaarrekening 2017
Bij1805491	AB besluit ontwerpbegroting 2019
Bij1805525	Jaarstukken 2017
Bij1805783	Gewijzigde ontwerpbegroting 2019
Bij1805526	Accountantsverklaring
BW180216	B en W advies
E201814185	Zienswijzebrief

Burgemeester en wethouders van Heerhugowaard,

de secretaris,

de burgemeester,

Advies commissie Stad en Ruimte d.d. 12 juni 2018

RB2018052 Jaarrekening 2017- Ontwerpbegroting 2019 RUD NHN :

Akkoordstuk



Voor	Allen
Tegen	---

Nr.: RB2018052

de Raad van de gemeente Heerhugowaard;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 8 mei 2018;

gelet op het advies van de commissie Stad en Ruimte d.d. 12 juni 2018;

gelet op:

artikel 189 Gemeentewet

artikel 34 lid 1 en 3 Wet gemeenschappelijke regelingen

artikel 35 lid 3 Wet gemeenschappelijke regelingen;

b e s l u i t

1. de begrote bijdrage voor milieutaken bij de RUD NHN ad € 635.839,- op te nemen in de begroting 2019.
2. De zienswijze bij de begroting 2019 en de jaarstukken 2017 vast te stellen. De zienswijze luidt :

Ten aanzien van de jaarrekening 2017:

- c) In 2014 is reeds in het bedrijfsplan opgenomen dat deelnemers een inblikmogelijkheid zouden krijgen in het zaakstelsel van de RUD NHN. Hierdoor kunnen deelnemers zonder de RUD te belasten informatie verkrijgen over lopende procedures en het inrichtingen bestand. Tot op heden is deze inblikmogelijkheid er nog niet. Inmiddels is het masterplan ICT vastgesteld en is begonnen met de uitvoering hiervan. Graag vernemen wij wanneer de inblikmogelijkheid voor de deelnemers een feit is.
- d) In 2017 zijn de geplande controles bij inrichtingen in Heerhugowaard en een aantal andere deelnemers niet gehaald. Er worden door u een aantal moverende redenen aangevoerd. Er wordt tevens gesteld dat de niet uitgevoerde controles alsnog in 2018 zullen worden uitgevoerd. Wij willen graag met u in overleg treden over uw planning en de wijze waarop u de achterstanden gaat inhalen .

Ten aanzien van de begroting 2019:

- d) De implementatie van de Omgevingswet speelt bij de RUD NHN maar ook bij alle deelnemers . Heerhugowaard vindt het van groot belang dat er een goede samenwerking en communicatie plaats vindt met deelnemers.
- e) In 2018 vindt besluitvorming plaats over een nieuwe financieringsvorm Heerhugowaard vindt het belangrijk dat het huidige takenpakket binnen het gestelde budget uitgevoerd kan blijven worden. Wij hebben vooralsnog een voorkeur voor outputfinanciering. In tegenstelling tot de lumpsumfinanciering krijgen wij dan volledige transparantie over de kosten en taken die bij de RUD zijn ondergebracht.
- f) Deelnemers hebben in het AB ingestemd met het masterplan ICT en de uitvoering daarvan. Met de aanschaf en het actualiseren van applicaties de komende jaren zijn financiële risico's gemoeid. Wij vernemen graag hoe de RUD NHN deze risico's monitort en hoe over de voortgang naar deelnemers wordt gecommuniceerd. De

gemeenteraad van Heerhugowaard gaat ervan uit dat uitvoering binnen gestelde budget wordt uitgevoerd.

Heerhugowaard, 28 juni 2018

De Raad voornoemd,

de griffier,



de voorzitter,

