
Aan:	AB RUD NHN
Datum vergadering:	18 oktober 2018
Auteur:	C. van den Tempel (concerncontroller)
Onderwerp:	Actualisatie Begroting 2018 – 2 ^{de} Begrotingswijziging 2018
Agendapunt:	..

Aanleiding:

In de algemeen-bestuursvergadering van de RUD Noord-Holland Noord op 11 juli 2018 is besloten om de begrotingswijziging als gevolg van de resultaatbestemming voor te leggen aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten en Provinciale Staten van Noord-Holland, zodat zij hun zienswijze hierover bekend kunnen maken.

Met deze begrotingswijziging wordt ook de afhandeling van de lening van de provincie Noord-Holland geregeld, het instellen van een reserve Omgevingswet, het continueren van de bestemmingsreserve VHT-plustaken en het verwerken van de reeds gefactureerde extra taken.

Afhandeling lening provincie Noord-Holland

In 2015 is een geldlening aangegaan met de provincie Noord-Holland voor een periode van 3 jaar voor de geraamde transitiekosten van € 400.000. Deze lening moest door middel van taakstellende bezuinigingen binnen de begroting van de RUD NHN worden terugverdiend. De gerealiseerde taakstellingen zijn via de resultaatbestemmingen in de bestemmingsreserve VTH-plus gestort. De werkelijk gemaakte transitiekosten zijn €331.621,55 en zullen worden onttrokken uit deze bestemmingsreserve.

Instellen reserve Omgevingswet

Vanaf 2021 zal de RUD NHN voor de deelnemende gemeenten en provincie taken uitvoeren vanuit de Omgevingswet. Voor de jaren 2018, 2019 en 2020 is het noodzakelijk om de benodigde ontwikkelingsstappen te nemen en de medewerkers op te leiden. De komst van de ingrijpende Omgevingswet is een externe factor waarvoor de RUD NHN in basis geen financiering heeft opgenomen in de reguliere begroting. De kosten zijn echter onontkoombaar en daarvoor dient (tijdelijk) dekking te worden gezocht. De specificatie van de kosten is opgenomen in bijlage 3 Financiële onderbouwing incidentele middelen invoering Omgevingswet.

Continueren van de bestemmingsreserve VTH-plustaken

In de algemeen-bestuursvergadering van 14 december 2016 is besloten om een bestemmingsreserve VTH-plustaken in te stellen. Dit om een scheiding aan te brengen

tussen de financiën die betrekking hebben op de VTH-plusaken en de financiën die betrekking hebben op de uitvoeringstaken. Deze bestemmingsreserve heeft een tijdelijk karakter tot 31 december 2018. Voorgesteld wordt om deze bestemmingsreserve te continueren tot er een wijziging in de financiering is vastgesteld.

Aanpassen van de begrote extra werkopdrachten

In de begroting 2018 is rekening gehouden met € 101.900 aan extra opdrachten. Door dit bedrag op te nemen in de begroting is de aansluiting tussen de lumpsumbijdrage en begrote lasten niet in één oogopslag te controleren. Voorgesteld wordt om de begroting voor de jaarschijf 2018 aan te passen naar de werkelijk reeds gefactureerde extra opdrachten. In het overzicht in bijlage 2, financiële consequenties per deelnemer, zijn deze extra opdrachten zichtbaar gemaakt.

Inhoudelijk advies:

In het kader van rechtmatigheid wordt het Dagelijks Bestuur geadviseerd om de voorgestelde begrotingswijzigingen vast te stellen en deze conform artikel 28 van de GR RUD NHN voor zienswijze aan de deelnemers voor te leggen.

Alternatieven

Alternatieven voor de bestemmingsreserve Omgevingswet:

Op basis van de jaarlijks begrote kosten voor de Omgevingswet een extra bijdrage te vragen van de deelnemers gebaseerd op ieders aandeel. De storting in de reserve wordt vervangen voor een meerjarenbegrotingswijziging, waarbij de Lumpsumbijdrage verhoogd wordt voor iedere deelnemer voor de jaren 2018, 2019 en 2020.

Alternatief voor het niet continueren van de bestemmingsreserve VTH-plustaken:

Er zal op 31 december 2018 een onttrekking aan deze reserve plaats vinden ten hoogte van deze reserve en worden terugbetaald aan de provincie Noord-Holland. Er wordt hierdoor vanaf 2019 geen onderschrijd meer gemaakt tussen milieu of VTH-plustaken.

Gevolgen:

- **Financiële gevolgen:**
De financiële gevolgen van de voorgestelde begrotingswijziging zijn verwerkt in de overzichten in bijlage 1 en 2.
- **Juridische gevolgen:**
Met deze begrotingswijziging voldoet de RUD NHN aan de rechtmatigheidsvereisten als gevolg van wijzigingen ten opzichte van de begroting die worden gesteld in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de Gemeenschappelijke Regeling RUD NHN.
- **Personele gevolgen:**
Geen

- **Communicatieve gevolgen:**

Geen

- **Overige gevolgen:**

Geen

Vervolgprocedure:

In het kader van rechtmatigheid actualiseren van de Begroting 2018 op basis van de vastgestelde wijzigingen.

Bijlagen:

1. Stand van reserves
2. Financiële consequenties per deelnemer
3. Financiële onderbouwing incidentele middelen invoering Omgevingswet.

Voorgesteld besluit van het DB aan het AB: d.d. 11 juli 2018.

Het AB wordt voorgesteld om de tweede begrotingswijziging 2018 vast te stellen rekening houdend met de gemotiveerde reactie van het Dagelijks Bestuur op de ingediende zienswijzen.

Besluit Algemeen Bestuur de datum: 18 oktober 2018; conform voorstel.

Ondertekening:

De voorzitter,

De secretaris,

S.J.A. van der Veek

P.R. van Doorn

Bijlage 1: Stand van reserves

Overzicht van reserves RUD NHN	balans 1-1-2018	begroting 2018	mutaties begroting 2018	balans 31-12-2018
- Algemene Reserve	€ 201.582	€ 71.346	- € 71.346	€ 201.582
- Onverdeeld resultaat	€ 1.233.364		- € 1.233.364	€ 0
Bestemmingsreserves:				
- VTH plustaken	€ 490.800	€ 153.311	- € 331.622	€ 312.489
- Impuls	€ 165.800			€ 165.800
- Garantiefonds	€ 21.990	- € 21.990		€ 0
- Masterplan ICT	€ 0		exploitatiesaldo	exploitatiesaldo
- Omgevingswet	€ 0		€ 600.000	€ 600.000

Toelichting mutaties

- - € 71.346 : Het voorstel m.b.t. de resultaatbestemming is om de algemene reserve niet te vullen tot 2,5%. Deze storting was begroot.
- - € 331.621,55: onttrekking van de werkelijk gemaakte transitiekosten VTH-plustaken.
- - € 1.233.364 : verdeling van het resultaat 2017.
- € 600.000: storting van de benodigde middelen in de bestemmingsreserve Omgevingswet.

Continueren van de bestemmingsreserve VTH-plustaken:

Definitie	Omschrijving
Naam reserve	VTH-plustaken
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Doel reserve	Dekken van de kosten in het kader van nog te verrichten werkzaamheden VTH-plustaken
Voeding reserve	Exploitatieresultaat VTH-plustaken
Termijn	Tot anders wordt besloten
Omvang	Geen maximum
Storting- en bestedingsplan	Stortingen en onttrekkingen zullen afhankelijk van het exploitatieresultaat plaats vinden door middel van het besluit omtrent de resultaatbestemming of door middel van een begrotingswijziging.

Bijlage 2: Financiële consequenties voorgestelde begrotingswijziging per deelnemer

Bijdrage per deelnemer	Bijdrage 2018 na 1ste wijziging	Aandeel rekeningresultaat	instellen reserve Omgevingswet	terugbetaling lening aan de provincie NH	te ontvangen door de deelnemers	Extra taken in 2018 (reeds gefactureerd)
Gemeente Alkmaar	€ 1.221.791	€ 86.270	€ -42.310		€ 43.960	€ 71.401
Gemeente Bergen	€ 597.898	€ 42.217	€ -20.705		€ 21.512	€ 2.744
Gemeente Castricum	€ 606.910	€ 42.854	€ -21.017		€ 21.837	€ 2.497
Gemeente Den Helder	€ 807.335	€ 57.005	€ -27.958		€ 29.048	€ 2.443
Gemeente Drechterland	€ 413.303	€ 29.183	€ -14.312		€ 14.871	€ 1.503
Gemeente Enkhuizen	€ 423.533	€ 29.905	€ -14.667		€ 15.239	€ 1.357
Gemeente Heerhugowaard	€ 593.444	€ 41.903	€ -20.551		€ 21.352	€ 3.254
Gemeente Heiloo	€ 313.656	€ 22.147	€ -10.862		€ 11.285	€ 1.675
Gemeente Hollands Kroon	€ 1.575.026	€ 111.212	€ -54.542		€ 56.669	€ 3.764
Gemeente Hoorn	€ 1.359.138	€ 95.968	€ -47.066		€ 48.902	€ 4.842
Gemeente Koggenland	€ 128.617	€ 9.082	€ -4.454		€ 4.628	€ 263.891
Gemeente Langedijk	€ 163.091	€ 11.516	€ -5.648		€ 5.868	€ 65.253
Gemeente Medemblik	€ 1.162.160	€ 82.059	€ -40.245		€ 41.814	€ 0
Gemeente Opmeer	€ 59.439	€ 4.197	€ -2.058		€ 2.139	€ 66.162
Gemeente Schagen	€ 1.144.445	€ 80.809	€ -39.632		€ 41.177	€ 3.630
Gemeente Stede Broec	€ 97.111	€ 6.857	€ -3.363		€ 3.494	€ 105.933
Gemeente Texel	€ 450.527	€ 31.811	€ -15.602		€ 16.210	€ 1.560
Provincie Noord-Holland	€ 556.255	€ 39.277	€ -19.263		€ 20.014	
Provincie Noord-Holland VTH plus taken	€ 5.652.601	€ 255.782	€ -195.747	€ 400.000	€ 460.035	
	€ 17.326.280	€ 1.080.053	€ -600.000	€ 400.000		€ 601.909