



Agendanr.: 6
Voorstelnr.: RB2017042
Onderwerp: Begroting 2018 en jaarstukken 2016 RUD NHN
Programma: 1 Leefbaarheid en veiligheid

Reden van agendering: ter besluitvorming

Aan de Raad,

Heerhugowaard, 9 mei 2017

Voorstel / besluit:

Uw raad wordt voorgesteld om de zienswijze bij de ontwerpbegroting 2018 en de jaarstukken 2016 vast te stellen. Deze zienswijze luidt:

Op 18 mei jl. hebben wij een erratum op de ontwerpbegroting 2018 van de RUD NHN ontvangen. De zienswijze genoemd onder punt 1 is hiermee beantwoord. Het erratum is bij de stukken gevoegd.

1. De informatie die door de hele begroting heen loopt in alle gevallen op elkaar aan te laten sluiten. In het overzicht van de reserves is deze aansluiting niet aanwezig en hiermee is onduidelijkheid over een aantal fundamentele elementen (weerstandsvormogen, kengetallen, geprognoseerde balans) in de begroting.

Op 18 mei jl. hebben wij een erratum op de ontwerpbegroting 2018 van de RUD NHN ontvangen. De zienswijze genoemd onder punt 1 is hiermee beantwoord. Het erratum is bij de stukken gevoegd.

2. Duidelijk aan te geven in hoeverre in de begroting (financieel) rekening is gehouden met de invoering van de Omgevingswet.
3. De meerjarenraming laat eigenlijk alleen mutaties zien in de jaren 2018 en 2019. De jaren 2020-2021 laten geen mutaties zien. Dit geeft onvoldoende inzicht in de te verwachten ontwikkelingen verder in de toekomst.
4. Het investeringsoverzicht laat een verloop zien tot en met 2017. Het geeft geen doorkijk naar de jaren 2018 en verder. De RUD NHN heeft een jaar geleden al aangegeven dat 2016 gebruikt zal worden om het meerjareninvesteringsplan te updaten. Dit dient zo spoedig mogelijk te worden aangeleverd.
5. In het overzicht is niet zichtbaar sinds wanneer de kredieten beschikbaar zijn gesteld en wat het verwachte afrondingsjaar is. Ook zijn er nog investeringskredieten waar laatste uitgaven in 2014 hebben plaatsgevonden. Dit dient te worden aangepast.
6. De berekening van het EMU saldo dient te worden opgenomen in de begroting.
7. Zoals vermeld in het bedrijfsplan van de RUD NHN dient vanaf 2017 te worden gewerkt met een structureel 5% lager kostenniveau. In de begroting wordt vermeld dat vanaf 2018 de bijdrage van de deelnemers met 5% kan worden verlaagd. De effectieve verlaging is als gevolg van de indexatie lager dan 5%. In de begroting wordt niet inzichtelijk gemaakt op welke wijze het lagere kostenniveau is gerealiseerd waardoor de verlaging van de bijdrage kan worden gerealiseerd. Door het ontbreken van deze informatie is niet toetsbaar of daadwerkelijk een besparing is gerealiseerd of dat deze enkel administratief (aanpassing van de lumpsumbijdrage) van aard is. Enkel een aanpassing van de begrote

bijdrage heeft geen directe doorwerking bij het vaststellen van het uitvoeringsprogramma en de daaraan gekoppelde benodigde bijdrage terwijl een lager kostenniveau dit wel heeft.

8. De indruk bestaat dat de taakstelling (verlaging van het kostenniveau) nog niet is gerealiseerd aangezien het aantal productieve uren in 2016 is verlaagd van 1400 naar 1300 uur en het uurtarief verhoogd van €71 in 2013 (bedrijfsplan) naar €81,30 in 2017. Over de gewijzigde onderdelen van de prijs-productverhouding heeft tot op heden geen besluitvorming in het Algemeen Bestuur plaatsgevonden.
9. Een koppeling tussen het uitvoeringsprogramma en de begroting ontbreekt. De begrote bijdrage is hierdoor geen weergave van de verwachte benodigde bijdrage voor de taakuitvoering. Het verdient daarom geen aanbeveling om de deelnemers, zoals vermeld in de ontwerpbegroting 2018, te verzoeken de lumpsumbedragen in hun begroting op te nemen.
10. Een jaar geleden heeft de RUD NHN aangegeven dat 2016 gebruikt zal worden om het meerjareninvesteringsplan te updaten. Wij moeten constateren dat deze update nog niet heeft plaatsgevonden. Het plan geeft geen doorkijk naar de jaren 2018 en verder, maar laat enkel een verloop zien tot en met 2017.

De gemeenteraad van Heerhugowaard stemt in met de jaarstukken 2016 en de daarin beschreven resultaatbestemmingen. De jaarstukken geven aanleiding tot het maken van de volgende opmerkingen:

11. Maak zichtbaar wanneer de kredieten beschikbaar zijn gesteld en wat het verwachte afrondingsjaar is. Ook zijn er nog investeringskredieten, waar de laatste uitgaven in 2014 hebben plaatsgevonden. Wat is de reden dat deze kredieten niet zijn afgesloten.
12. In het bedrijfsplan van de RUD NHN is opgenomen dat deelnemende partijen vanaf 2014 een inkijsmogelijkheid krijgen in het zaakstelsel van de RUD NHN. Hierdoor kunnen deelnemers, zonder de organisatie van de RUD NHN hiermee te belasten, op enig moment (voortgangs)informatie verkrijgen. Tot op heden is de inkijsmogelijkheid nog niet gerealiseerd. Wij dringen er op aan dat deze inkijsmogelijkheid voor 1 oktober 2017 gerealiseerd wordt zonder aanvullende kosten voor de deelnemers.
13. Op het gebied van toezicht en handhaving staat vermeld dat het VTH-uitvoeringsprogramma 2016 voor de gemeentelijke opdrachtgevers binnen de gestelde kaders is uitgevoerd (100% uitvoering van het programma). Voor enkele (vraaggestuurde) taken zijn minder werkzaamheden uitgevoerd dan gepland. Het hiermee vrijgevallen budget is ingezet voor de uitvoering van taken die de planning overtroffen, zoals het uitvoeren van meer reguliere controles dan gepland. Voor drie gemeenten zijn minder reguliere controles uitgevoerd dan gepland. Deze achterstand wordt in de uitvoering van het programma 2017 meegenomen en weggewerkt. Wat hierin opvalt is dat niet alle geplande reguliere controles voor alle deelnemende gemeenten kunnen worden uitgevoerd, maar wel ruimte is voor het uitvoeren van meer reguliere controles voor individuele gemeenten waarbij nog budgetruimte is. Wij verzoeken u aan te geven welke overwegingen aan deze keuze ten grondslag hebben gelegen.

Probleemstelling

De zienswijze bij de begroting 2018 en de jaarstukken 2016 van de Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord (RUD NHN) dient door uw raad te worden vastgesteld.

Inleiding / bestuurlijke achtergrond

Op grond van artikel 34 WGR lid 1 en lid 3 stelt het Algemeen bestuur van 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 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 de gemeenschappelijke regeling een zienswijze geven bij de jaarstukken. Op 15 april 2018 zijn de begroting 2018 en de jaarstukken 2016 aangeboden aan de gemeente. Besluitvorming over de begroting 2018 en de jaarstukken 2016 vindt plaats in

de vergadering van het Algemeen bestuur van de RUD NHN op 7 juli 2017. In dit raadsvoorstel wordt ingegaan op belangrijke beleidsinhoudelijke en financiële effecten die volgen uit genoemde stukken. In dit voorstel is een zienswijze opgenomen.

Oplossingsrichtingen

Begroting 2018

Inhoudelijke verantwoording:

1. 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.
 Aan deze doelstellingen zijn resultaten gekoppeld, zoals het driemaal per jaar leveren van een bestuursrapportage en het voldoen aan de kwaliteitscriteria 2.1. Daarnaast wordt verwacht dat eind 2018 besluitvorming kan plaatsvinden over outputgerichte financiering. Verder zal de takendiscussie zijn uitwerking hebben in 2018 en wordt de implementatie van de Omgevingswet voortgezet.

2. Wettelijke en niet wettelijke taken
Ja er is een duidelijk onderscheid. Met de RUD NHN is een Dienstverleningsovereenkomst wettelijke taken opgesteld en vastgesteld. Hierin staat onder andere 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
Een belangrijke nieuwe ontwikkeling is de invoering van de Omgevingswet. In de begroting wordt hier aandacht aan besteed. Het is voor de RUD lastig om dit volledig te verwerken in de begroting, aangezien ze samen met de gemeenten nog midden in het proces van inventarisatie zit. In de risico-inventarisatie is hier wel rekening gehouden met een risico bedrag van € 175.000. De RUD is voor exacte uitwerking ook afhankelijk van besluitvorming binnen de individuele gemeenten. Verder zal in 2018 onderzoek worden gedaan naar outputfinanciering versus lumpsumfinanciering. Maar ook onderzoek naar de mogelijkheid om de financiering te koppelen aan outcome (maatschappelijk effect) passend bij beleidskeuzes van de deelnemers. Met het beëindigen van de eerste lumpsumperiode zal er door de deelnemers een afweging kunnen worden gemaakt in het vermeerderen danwel het verminderen van de milieutaken bij de RUD NHN. De basistaken blijven ongewijzigd het gaat dan om de niet basistaken die bij de RUD NHN zijn ondergebracht. Op dit moment hebben wij daarin nog geen standpunt ingenomen en wachten wij de ontwikkelingen en onderzoeken af.

4. 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 tertaal- en jaarrapportages gerapporteerd aan de deelnemers.

Financiële verantwoording:

1. Paragraaf weerstandsvermogen/ Risicoparagraaf
In de begroting komt op verschillende plaatsen het weerstandsvermogen, eigen vermogen terug. In de paragraaf weerstandsvermogen, totaal overzicht baten en lasten, verloopoverzicht reserves) en de geprognostiseerde balans en meerjarenraming. De genoemde saldi en dotaties en onttrekkingen sluiten niet met elkaar aan. Er vindt geen uitsplitsing per gemeente plaats. Ten aanzien van de risicoparagraaf wordt in de begroting een overzicht gegeven.

2. Weerstandsvermogen (algemene reserve)
De beschikbare weerstandscapaciteit is hoger dan de benodigde weerstandscapaciteit.
3. Indexatie gemeentelijke bijdrage 2018
Conform het door het college genomen besluit wordt een indexatie van 3,02% gehanteerd. Zoals vermeld in het bedrijfsplan van de RUD NHN dient in 2017 te worden gewerkt met een structureel 5% lager kostenniveau. In de begroting wordt vermeld dat vanaf 2018 de bijdrage van de deelnemers met 5% kan worden verlaagd. De effectieve verlaging is als gevolg van de indexatie lager dan 5%. In de begroting wordt niet inzichtelijk gemaakt op welke wijze het lagere kostenniveau is gerealiseerd waardoor de verlaging van de bijdrage kan worden gerealiseerd. Door het ontbreken van deze informatie is niet toetsbaar of daadwerkelijk een besparing is gerealiseerd of dat deze enkel administratief (aanpassing van de lumpsumbijdrage) van aard is. Enkel een aanpassing van de begrote bijdrage heeft geen directe doorwerking bij het vaststellen van het uitvoeringsprogramma en de daaraan gekoppelde benodigde bijdrage terwijl een lager kostenniveau dit wel heeft. Onzeker is of een daadwerkelijke verlaging van het kostenniveau is gerealiseerd aangezien de afgelopen jaren de productieve uren zijn verlaagd van 1400 naar 1300 uur en het uurtarief verhoogd van €71 naar €81,30. Over de verhoging van het uurtarief heeft tevens geen passende besluitvorming plaatsgevonden.
Een koppeling tussen het uitvoeringsprogramma en de begroting ontbreekt daarnaast structureel. De begrote bijdrage is hierdoor geen weergave van de verwachte benodigde bijdrage voor de taakuitvoering. Ook bij de 1^e begrotingswijziging 2017 wordt de begroting niet aangepast op de inmiddels bekende benodigde bijdragen voortkomend uit de door de deelnemers vastgestelde uitvoeringsprogramma's.
4. Sluitend perspectief 2018
De informatie die door de hele begroting heen loopt sluit niet in alle gevallen op elkaar aan. In het overzicht van de reserves is de aansluiting niet aanwezig en hiermee is onduidelijkheid over een aantal fundamentele elementen (weerstandsvermogen, kengetallen, geprognostiseerde balans) in de begroting.
5. Sluitend meerjarenperspectief
De meerjarenraming laat eigenlijk alleen mutaties zien in de jaren 2018 en 2019. De jaren 2020-2021 laten geen mutaties zien. Dit geeft onvoldoende inzicht in de te verwachten ontwikkelingen verder in de toekomst. De begrotingen voor 2019-2021 zijn sluitend gemaakt op nul. Het investeringsoverzicht laat een verloop zien tot en met 2017. Het geeft geen doorkijk naar de jaren 2018 en verder. De RUD NHN heeft een jaar geleden al aangegeven dat 2016 gebruikt zal worden om het meerjareninvesteringsplan te updaten. De RUD NHN wordt dringend geadviseerd deze actie zo spoedig mogelijk op te pakken. De kapitaallasten leggen voor een groot deel beslag op de exploitatielasten van de RUD NHN. Grote verschuivingen in de investeringen hebben consequenties voor de exploitatie en daarmee op het verwachte resultaat van de RUD NHN. In het overzicht is niet zichtbaar sinds wanneer de kredieten beschikbaar zijn gesteld en wat het verwachte afrondingsjaar is. Ook zijn er nog investeringskredieten, waar de laatste uitgaven in 2014 hebben plaatsgevonden.
Een kasgeldlimiet en renterisiconorm is opgenomen in de begroting. In de geprognostiseerde balans is geen langlopende lening opgenomen (van de provincie).
6. Financiële kengetallen
Kengetallen zijn opgenomen. Doordat er verschillen bestaan tussen de diverse overzichten (zie weerstandsvermogen). Is niet duidelijk of de genoemde kengetallen een juiste weergave zijn.

Uw raad wordt voorgesteld:

- Een zienswijze af te geven bij de begroting 2018;

- Het Dagelijks Bestuur van de RUD NHN te verzoeken om een schriftelijke reactie op de zienswijzen;

Jaarstukken 2016

Inhoudelijke verantwoording:

1. Gerealiseerde resultaten in relatie tot doelstellingen

In 2016 is ingezet op samenwerking met de ketenpartners. Dit heeft in 2016 geresulteerd in een overeenkomst met de Veiligheidsregio NHN over de werkprocessen. De provincie heeft in 2016 haar VTH-plustaken overgedragen aan de RUD NHN.

Wegens een herprioritering van doelen en de werkdruk binnen de organisatie is voor 2016 gewacht met het inventariseren en voorbereiden van een producten- en dienstencatalogus tot in 2017.

In de jaarrekening staat vermeld dat de inhoudelijke kwaliteit van de vergunningen in 60% van de gevallen voldoende is, terwijl 90-95% tot doel is gesteld.

Op het gebied van toezicht en handhaving staat vermeld dat het VTH-uitvoeringsprogramma 2016 voor de gemeentelijke opdrachtgevers binnen de gestelde kaders is uitgevoerd (100% uitvoering van het programma). Voor enkele (vraaggestuurde) taken zijn minder werkzaamheden uitgevoerd dan gepland. Het hiermee vrijgefallen budget is ingezet voor de uitvoering van taken die de planning overtroffen, zoals het uitvoeren van meer reguliere controles dan gepland. Voor drie gemeenten zijn minder reguliere controles uitgevoerd dan gepland. Deze achterstand wordt in de uitvoering van het programma 2017 meegenomen en weggewerkt. Wat hierin opvalt is dat niet alle geplande reguliere controles voor alle deelnemende gemeenten kunnen worden uitgevoerd, maar wel ruimte is voor het uitvoeren van meer reguliere controles voor individuele gemeenten waarbij nog budgetruimte is. In de jaarrekening wordt niet inzichtelijk gemaakt wat hiertoe de aanleiding is geweest.

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 een regionaal uitvoeringsprogramma VTH voor de deelnemers opgesteld, waardoor de taken risico-gestuurd en projectgericht worden uitgevoerd.

Financiële verantwoording:

4. Paragraaf weerstandsvermogen/ Risicoparagraaf

De risico's van €375.000,- zijn gedefinieerd in bedragen en de kans dat het risico zich voordoet.

5. Weerstandsvermogen / algemene reserve

De stand van het eigen vermogen bedraagt:

Algemene reserve	€ 38.976,-
Bestemmingsreserve	€ 209.780,-
Gerealiseerd resultaat Milieutaken	€ 162.606,-
Gerealiseerd resultaat VTH plus	€ 490.799,-
Totaal	€ 902.161,-

De algemene reserve mag op basis van de richtlijn € 360.960,- bedragen (2,5% van de totale baten). De benodigde weerstandscapaciteit bedraagt € 375.000,-. Deze is met een algemene reserve van € 38.976,- niet aanwezig bij de RUD. De benodigde weerstandscapaciteit bij de deelnemers door de te lage algemene reserve is opgenomen in de jaarrekening.

6. 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
7. 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
8. 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.
9. Controleverklaring 2016
Bij de jaarstukken is een goedkeurende accountantsverklaring bijgevoegd.
10. Resultaatbestemming
Resultaat Milieutaken:
Het voorstel wordt gedaan om het resultaat volledig toe te voegen aan de algemene reserve. De totale algemene reserve zal hiermee uitkomen op € 201.582. Dit saldo blijft binnen de richtlijnen van maximaal 2,5% van de totale baten (€ 360.960).

Resultaat VTH plus:
Het bedrag van € 490.799 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve VTH Plustaken. De RUD had voor 2016 een efficiëncytaakstelling van € 490.041,-. Deze is ingevuld.

Uw raad wordt voorgesteld:

- Kennis te nemen van de jaarrekening 2016 van de RUD NHN en hiermee akkoord te gaan;
- De zienswijze inzake de bovengenoemde stukken conform de opgestelde zienswijzebrief aan de RUD NHN kenbaar te maken;

Juridische gevolgen:

Geen

Financiële gevolgen:

Begroting 2018

De bijdrage van Heerhugowaard aan de RUD NHN bedraagt € 575.322,- minus een efficiencykorting van 5% plus een indexatie van 3,02% wordt de gemeentelijke bijdrage in 2018 € 565.286,- De bijdrage neemt hierdoor af met € 10.036,-

Jaarstukken 2016

De deelnemers worden jaarlijks gecompenseerd voor hun bijdrage aan de oprichtingskosten. De totale compensatie bedraagt € 923.685,-. In 2015 heeft een eerste restitutie plaatsgevonden. Na vaststelling van de jaarstukken 2016 zal Heerhugowaard een restitutie ontvangen ter grootte van € 30.981,-. In 2017 ontvangen wij een finale restitutie van € 8182,-.

Sociaal/Economisch/Fysiek Domein:

Geen

Duurzaamheidsbeleid:

Geen

Communicatie:

Het besluit van uw raad over de begroting 2018 en de jaarstukken 2016 zal door middel van bijgaande brief aan het dagelijks bestuur van Regionale Uitvoerings Dienst Noord-Holland Noord worden gestuurd.

Monitoring/Evaluatie

Over de beleidsinhoudelijke en financiële realisatie van de begroting 2018 wordt verantwoording afgelegd in de tussenrapportages en de jaarstukken 2018.

Bijlagenr.	Titel/Onderwerp
Bij1705548	Gewaarmerkte jaarrekening 2016 RUD NHN
Bij1705549	Controleverklaring accountant 2016
Bij1705550	Verslag van bevindingen 2016 RUD NHN
Bij1705552	Ontwerpbegroting 2018 RUD NHN
Bij1705553	Actualisatie begroting in 2017
PRO025891	Toetsingsformulier jaarrekening 2016 en ontwerpbegroting 2018
E2017042	Zienswijzebrief Heerhugowaard jaarrekening 2016 en ontwerpbegroting 2018
BW170142	Collegedadvies
PRO026022	Erratum op de ontwerpbegroting 2018

Burgemeester en wethouders van Heerhugowaard,

de secretaris,



de burgemeester,



Advies commissie Stadsontwikkeling d.d. 6 juni 2017

RB2017042 Begroting 2018 en jaarstukken 2016 RUD NHN :

Akkoordstuk



Heerhugowaard Stad van kansen

Voor	ALLEN
Tegen	---

Nr.: RB2017042

de Raad van de gemeente Heerhugowaard;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 9 mei 2017;

gelet op het advies van de commissie Stadsontwikkeling d.d. 6 juni 2017;

gelet op: Wet op de Gemeenschappelijke Regelingen (art. 34 en 35);

b e s l u i t

Gezien hebbende de jaarstukken 2016 en ontwerpbegroting 2018.

- Het Dagelijks Bestuur van de RUD NHN conform de zienswijzebrief informeren.

Heerhugowaard, 27 juni 2017

De Raad voornoemd,

de griffier,

de voorzitter,