

|   |  |                              |             |                                   |                   |                        |                    |        |             |
|---|--|------------------------------|-------------|-----------------------------------|-------------------|------------------------|--------------------|--------|-------------|
| <b>JAARREKENING 2015</b>  | RUD NHN  |                              |             |                                   |                   |                        |                    |        |             |
| <b>Tijdigheid</b><br>Is de jaarrekening op tijd (voor 15 april) ontvangen?  |  |                              |             |                                   |                   |                        |                    |        |             |
| <b>Accountantsverklaringen</b><br><i>Is de verklaring aanwezig (ja /nee) en welke soort verklaring?</i>   | Ja, IPA Acon heeft een goedkeurende verklaring afgegeven.  |                              |             |                                   |                   |                        |                    |        |             |
| <b>Weerstandsvermogen</b><br><i>Hoogte algemene reserve t.o.v. richtlijn maximaal 2,5% van de lasten in uitgangspunten GMR's.</i>   | <p>De stand van het eigen vermogen bedraagt:</p> <table> <tr> <td>Algemene reserve</td> <td>€ 0,-</td> </tr> <tr> <td>Bestemmingsreserve</td> <td>€ 327.921,-</td> </tr> <tr> <td>Te bestemmen resultaat</td> <td><u>€ 298.021,-</u></td> </tr> <tr> <td>Totaal</td> <td>€ 625.942,-</td> </tr> </table> <p>De algemene reserve mag op basis van de richtlijn € 290.151,- bedragen (2,5% van de totale baten).</p> <p>De benodigde weerstandscapaciteit bedraagt € 475.000,-. Deze is met een algemene reserve van € 0,- niet aanwezig bij de RUD.</p> | Algemene reserve             | € 0,-       | Bestemmingsreserve                | € 327.921,-       | Te bestemmen resultaat | <u>€ 298.021,-</u> | Totaal | € 625.942,- |
| Algemene reserve  | € 0,-  |                              |             |                                   |                   |                        |                    |        |             |
| Bestemmingsreserve  | € 327.921,-  |                              |             |                                   |                   |                        |                    |        |             |
| Te bestemmen resultaat  | <u>€ 298.021,-</u>   |                              |             |                                   |                   |                        |                    |        |             |
| Totaal  | € 625.942,-  |                              |             |                                   |                   |                        |                    |        |             |
| <b>Risico's</b><br><i>Conclusies over wel/niet voordoen van risico's uit de risicoparagraaf zoals eerder opgenomen in begroting.</i>  | De risico's van € 475.000,- zijn gedefinieerd in bedragen en de kans dat het risico zich voordoet.   |                              |             |                                   |                   |                        |                    |        |             |
| <b>Resultaatbestemming</b><br><i>Het resultaat wordt toegevoegd c.q. onttrokken aan de Algemene reserve<br/>Toetsen en kort beschrijven of de resultaatbestemming voldoet aan de vastgestelde uitgangspunten.<br/>Als een tekort verhaald moet worden op de gemeenten is dan een overzicht met het bedrag per gemeente opgenomen?</i> | <p>De RUD stelt voor om het resultaat van € 298.021,- als volgt te verdelen:</p> <table> <tr> <td>Terugstorten naar deelnemers</td> <td>€ 259.045,-</td> </tr> <tr> <td>Toevoegen aan de algemene reserve</td> <td><u>€ 38.976,-</u></td> </tr> <tr> <td>Totaal</td> <td>€ 298.021,-</td> </tr> </table> <p>Het bedrag van 259.045,- komt overeen met de efficiencytaakstelling voor 2015.</p>   | Terugstorten naar deelnemers | € 259.045,- | Toevoegen aan de algemene reserve | <u>€ 38.976,-</u> | Totaal                 | € 298.021,-        |        |             |
| Terugstorten naar deelnemers  | € 259.045,-  |                              |             |                                   |                   |                        |                    |        |             |
| Toevoegen aan de algemene reserve   | <u>€ 38.976,-</u>  |                              |             |                                   |                   |                        |                    |        |             |
| Totaal  | € 298.021,-  |                              |             |                                   |                   |                        |                    |        |             |
| <b>Bezuinigingsopgave</b><br><i>Is van de bezuinigingsopgave (5-10% in 2012-2014), de gerealiseerde bezuiniging en de invulling hiervan apart opgenomen?</i>  | De RUD had voor 2015 een efficiencytaakstelling van € 259.045,-. Deze is ingevuld.   |                              |             |                                   |                   |                        |                    |        |             |
| <b>Aanvullende informatie is onderstaande aanwezig?</b>   | 1. In de jaarrekening staat geen overzicht van het aantal inwoners per   |                              |             |                                   |                   |                        |                    |        |             |

|   |   |
|---|---|
| <b>JAARREKENING 2015</b>  | RUD NHN   |
| - overzicht van inwoners per gemeente<br>- overzicht van % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente.<br>- overzicht opbouw loon- en prijsontwikkeling  | gemeente opgenomen.<br>2. In de jaarrekening staat geen overzicht van de verdeelsleutel en bijdrage per gemeente<br>3. In 2015 is de nullijn gehanteerd.  |
| <b>Beleidsverantwoording</b><br><i>Is aangegeven of de in begroting opgenomen werkzaamheden/ beleidsdoelen ook zijn uitgevoerd cq de beleidsdoelstellingen zijn gehaald? (afwijkingen vermelden)</i>  | In de jaarrekening is een beleidsverantwoording opgenomen. Dit betreft een algemene verantwoording.<br>In de begroting 2015 zijn 'belangrijkste aandachtspunten' en 'doelstellingen' opgenomen. In de jaarrekening is geen specifieke verantwoording opgenomen over deze punten.                            |
| <b>Investerings:</b><br><i>Is er een overzicht of paragraaf met stand van zaken van de in dat jaar geplande investeringen? Uitgevoerd cq doorgeschoven cq duurder of goedkoper?</i>   | Het investeringsoverzicht is als bijlage opgenomen. In het overzicht is niet zichtbaar sinds wanneer de kredieten beschikbaar zijn gesteld en wat het verwachte afrondingsjaar is.  |
| <b>Schuldpositie</b><br><i>Is de totale schuldpositie inzichtelijk opgenomen?</i>   | Ja, de langlopende schuld bedraagt een lening die is opgenomen bij de provincie van € 400.000 (rente van 0.2%).<br>De totale schuld aan de provincie bedraagt € 1.000.000,-. Van deze lening moet in 2016 € 600.000,- worden afgelost. Daarom is dit bedrag opgenomen onder de kortlopende schulden.        |
| <b>Kengetallen financiële positie</b><br><i>Is de basisset kengetallen opgenomen die inzicht geeft in de financiële positie van de GR?</i>  | In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing op pagina 15 is opgenomen dat de volgende 3 kengetallen van toepassing zijn op de RUD:<br>1. Netto schuldquote<br>2. Sovabiliteitsratio<br>3. Structurele exploitatieruimte<br><br>De werkelijke kengetallen zijn echter niet opgenomen in het stuk. |
| <b>EMU-saldo</b><br><i>Is de berekening van het EMU-saldo in paragraaf Treasury opgenomen (a.g.v. wet HOF)<br/>Het EMU-saldo van de GR-en tellen mee in het saldo van de lagere overheden/ deelnemende gemeenten. Het EMU-saldo van de GR wordt naar rato meegenomen in de berekening van de deelnemende gemeenten.</i> | De berekening van het EMU-saldo is opgenomen in bijlage 1. EMU saldo 2015 bedraagt € -353.418,-.  |
| <b>Is er nog verrekening nodig van de toegekende</b>  | De RUD hanteerde in 2015 de nullijn. Dus geen sprake van verrekening  |

|  |  |
|--|--|
| <b>JAARREKENING 2015</b>   | RUD NHN  |
| <b>loonindexatie i.v.m. afwijkingen op loonontwikkeling conform 1.3?</b> |  |
| <b>Overige opmerkingen</b>   | Geef een toelichting van de RUD op het risico verlofstuwmeer.  |
| <b>Advies</b>  | Positieve zienswijze afgeven na de volgende aanpassingen: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Opnemen aantal inwoners per deelnemer.</li> <li>2. Opnemen verdeelsleutel per deelnemer en de bijdrage die is gedaan.</li> <li>3. Verantwoording opnemen op doelstellingen uit begroting 2015</li> <li>4. Opnemen kengetallen zoals voorgeschreven in BBV</li> </ol> |

|                 |  |
|-----------------|--|
| Reactie RUD NHN | <p>Reactie opmerking:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• beleidsverantwoording<br/>In de Jaarstukken 2015 is een bijlage toegevoegd met de speerpunten 2015 en behaalde resultaten.</li> <li>• Toelichting verlofstuwmeren<br/>Op basis van het totaal verlofuren per 31 december 2015 is geconcludeerd dat er wel degelijk een risico bestaat en dat dit wellicht ten koste van de productieaantallen kan gaan. Maar omdat de RUD in 2016 met een plan van aanpak komt kunnen we het nog niet kwantificeren voor de Jaarrekening 2015.</li> </ul> |
|-----------------|--|

|   |  |
|---|--|
| <b>BEGROTING 2017</b>   | RUD NHN  |
| <b>Tijdigheid</b><br>Is de begroting op tijd (voor 15 april) ontvangen?   | De begroting is op 22 maart aan de klankbordgroep aangeboden.  |
| <b>Indexering gemeentelijke bijdrage</b><br><i>Zijn de berekening en de uitgangspunten van deze berekening, gesplitst in loon en prijsindexering, opgenomen?</i>  | RUD heeft voor de gemeentelijke bijdrage 2017 een indexering van 1,9% doorgevoerd. Deze indexatie komt voort uit een loonindexatie van 2,2% en een prijsindexatie van 1,3%. Dit komt overeen met de uitgangspunten.<br><br>Aan de lastenkant heeft de RUD gerekend met een indexering van 2,9% op de loonkosten en 1,3% voor de prijs. Het verschil dat ontstaat t.o.v. van de geïndexeerde gemeentelijke bijdrage is als taakstelling verwerkt. |
| <b>Is door deelnemers verzocht om gebruik te maken van artikel 2 verzoek tot ombuiging of bezuiniging?</b><br>Zo ja, opnemen door welke deelnemer(s) en argumentatie betreffende wel niet overnemen opnemen in begroting.                           | In het jaar 2017 moet de RUD haar efficiencytaakstelling ingevuld hebben. Dit betekent een reductie van 5% op de lasten. In 2017 komt dit uit op het cumulatieve bedrag van € 518.089,- (de efficiencytaakstelling is gerealiseerd in de periode 2014-2017 (pagina 3).   |
| <b>Nieuw beleid</b><br><i>Is noodzaak onderbouwd in relatie tot de doelstellingen van de gemeenschappelijke regeling en hoe wordt het gedekt? (zie uitgangspunten voor onderwerpen die in ieder geval voor zienswijze moeten worden voorgelegd)</i> | In 2017 draagt het Rijk/de provincie taken over aan de RUD. Het gaat hierbij om taken in het kader van de Wet natuurbescherming. De lasten die voortkomen uit deze overdracht worden gedekt door een lumpsum bijdrage van de provincie. Het Rijk heeft aangegeven voor een warme overdracht te zorgen m.b.t. lasten voor formatie en opleiding (pagina 14).  |
| <b>Bezuinigingsopgave</b><br><i>Als van toepassing: Is de bezuinigingsopgave 5-10% (2012-2014) opgenomen en is aangegeven hoe deze wordt ingevuld?</i>  | De RUD vult in 2017 de opgelegde efficiencytaakstelling in. Deze bedraagt 5% en komt neer op €518.089,- (pagina 3).  |
| <b>Bijdrage per inwoner</b><br><i>Is er een overzicht van de bijdrage per gemeente en het aantal inwoners per deelnemende gemeente met peildatum opgenomen?</i>   | Nee, er is geen overzicht opgenomen met de bijdrage per inwoners. De bijdrage per gemeente is niet gebaseerd op inwoneraantal. De bijdrage is gebaseerd op aantal inrichtingen en overgedragen milieutaken. Op pagina 4 staat een overzicht met de bijdrage per deelnemer.   |
| <b>Weerstandsvermogen</b><br><i>Wordt er inzicht gegeven in de hoogte en doelstellingen van de bestemmingsreserves en de algemene reserve met een meerjarig overzicht van uitnamen c.q. toevoegingen?</i>   | Op pagina 11 is de paragraaf 'weerstandvermogen en risicobeheersing' opgenomen. Het benodigde weerstandsvermogen voor de RUD bedraagt € 450.000,-.<br><br>De RUD stelt bij de resultaatbestemming 2015 voor om het positieve resultaat   |

|                          |   |                        |            |                          |             |                      |             |
|--------------------------|---|------------------------|------------|--------------------------|-------------|----------------------|-------------|
| <b>BEGROTING 2017</b>    | RUD NHN   |                        |            |                          |             |                      |             |
|                          | <p>van € 38.976,- toe te voegen aan de algemene reserve. Daarom is dit bedrag meegenomen in de bepaling van de weerstandscapaciteit.</p> <p>Stand algemene reserve RUD € 38.976,-. Dit is niet voldoende om alle risico's af te dekken.</p> <p>Op pagina 32 wordt het geraamde positieve resultaat van 2017 meegenomen in de berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit. Het weerstandsvermogen van de RUD komt hiermee op:</p> <table data-bbox="1066 518 1601 619"> <tr> <td>Stand algemene reserve</td> <td>€ 38.976,-</td> </tr> <tr> <td>Resultaat begroting 2017</td> <td>€ 243.490,-</td> </tr> <tr> <td>Weerstandscapaciteit</td> <td>€ 282.466,-</td> </tr> </table> <p>De resterende weerstandscapaciteit van € 167.534,- zit daarmee bij de deelnemers (€ 450.000 -/- € 282.466). Een verdeling per deelnemer is opgenomen op pagina 32.</p> <p><b>Reserves</b></p> <p>Op pagina 19 is een overzicht van de reserves opgenomen en een toelichting op het doel van de reserves.</p> <p><i>Algemene reserve</i></p> <p>De RUD raamt in 2017 een toevoeging aan de algemene reserve. Deze toevoeging heeft als doel om weerstandscapaciteit van de RUD te verhogen. Op pagina 21 is een meerjarig overzicht (2018-2020) opgenomen.</p> <p><i>Bestemmingsreserves</i></p> <p>De bestemmingsreserve 'garantieregeling voorm. personeel provincie' wordt in 2017 en 2018 ingezet.</p> <p><i>Reserve provinciale plustaken</i></p> <p>Vanaf pagina 22 is de begroting voor provinciale plustaken opgenomen. In de meerjarenoverzichten die zijn opgenomen worden positieve saldo's toegevoegd aan de 'algemene reserve' (pagina 28 en 29). Dit betreft de algemene reserve voor de provinciale plustaken.</p> | Stand algemene reserve | € 38.976,- | Resultaat begroting 2017 | € 243.490,- | Weerstandscapaciteit | € 282.466,- |
| Stand algemene reserve   | € 38.976,-  |                        |            |                          |             |                      |             |
| Resultaat begroting 2017 | € 243.490,-   |                        |            |                          |             |                      |             |
| Weerstandscapaciteit     | € 282.466,-   |                        |            |                          |             |                      |             |

|  |   |
|--|---|
| <b>BEGROTING 2017</b>  | RUD NHN   |
| <b>Risicoparaagraaf</b><br><i>Is er een beschrijving van de risico's en de totale omvang van alle risico's in euro's opgenomen met uitsplitsing van het bedrag per deelnemende gemeente? Dit zodat de gemeenten dit mee kunnen nemen in de berekening van hun benodigd weerstandsvermogen?</i> | De risico's staan opgenomen op pagina 12 in de paragraaf 'weerstandsvermogen en risicobeheersing'. De risico's zijn in euro's uitgedrukt, de kans is niet opgenomen in de paragraaf. Op pagina 32 is de kans wel opgenomen.<br>De benodigde weerstandscapaciteit per deelnemer is ook opgenomen op pagina 32. |
| <b>Meerjarenraming</b><br><i>Is er een sluitende meerjarenraming?</i>  | Op pagina 34 is de meerjarenraming opgenomen. De meerjarenraming is sluitend. Hiervoor is in 2019 en 2020 wel in beide jaren een onttrekking van € 24.491,- uit de algemene reserve voor nodig.   |
| <b>Wettelijke taken per gemeente:</b><br><i>Is er een bijlage opgenomen waarin per gemeente staat vermeld welke taken, conform de uitgangspunten bij de instelling van de betreffende GMR, worden verricht met de bijbehorende kosten?</i>   | In de begroting is niet opgenomen welke taken de GR per deelnemer uitvoert. Op pagina 3 staat opgenomen dat de milieutaken vanuit de VTH-strategie zijn vastgelegd in uitvoeringsplannen. Deze zijn per deelnemer uitgewerkt in dienstverleningsovereenkomsten.   |
| <b>Plus taken per gemeente:</b><br><i>Als van toepassing: Is er een bijlage waarin per gemeente staat vermeld welke extra taken, met bijbehorende kosten, er worden uitgevoerd?</i>  | Vanaf pagina 22 zijn de plustaken voor de provincie opgenomen in een aparte begroting.<br><br>De plustaken voor andere deelnemers staan niet opgenomen.   |
| <b>Investerings:</b><br><i>Is er een overzicht of paragraaf met meerjarig investeringsoverzicht?</i>   | Op pagina 35 is het investeringsoverzicht opgenomen.  |
| <b>Schuldpositie</b><br><i>Is de totale schuldpositie inzichtelijk opgenomen?</i>  | Op pagina 11 en 12 is de kasgeldlimiet opgenomen.<br>Op pagina 10 is de netto schuldquote opgenomen.<br><br>De totale schuldpositie is op te maken uit de geprognosticeerde balans die op pagina 33 is opgenomen.   |
| <b>Kengetallen financiële positie</b><br><i>Is de basisset kengetallen opgenomen die inzicht geeft in de financiële positie van de GR?</i>   | Op pagina 10 zijn de financiële kengetallen opgenomen. Er is een korte toelichting bij gegeven.   |
| <b>EMU-saldo</b>   | Op pagina 31 is aangegeven dat de RUD het EMU-saldo niet hoeft te publiceren  |

|   |   |
|---|---|
| <b>BEGROTING 2017</b>   | RUD NHN   |
| <i>Is de berekening van het EMU-saldo in paragraaf Treasury opgenomen (a.g.v. wet HOF)<br/>Het EMU-saldo van de GR-en tellen mee in het saldo van de lagere overheden/ deelnemende gemeenten. Het EMU-saldo van de GR wordt naar rato meegenomen in de berekening van de deelnemende gemeenten.</i> | omdat zij een exploitatie van minder dan € 20.000.000,- hebben.   |
| <b>Opmerkingen</b>  |   |
| <b>Advies</b>   | <p>Positieve zienswijze voor de begroting met de volgende adviezen:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Advies aan de RUD om in de volgende begroting een duidelijke indeling maken tussen wettelijke taken en plustaken en de kosten die hiermee samenhangen. Op deze wijze is het voor de individuele gemeenten duidelijk wat een wettelijke taak is en wat een plustaak is</li> <li>2. Het investeringsoverzicht laat een verloop zien t/m 2017. Het RUD heeft aangegeven dat 2016 gebruikt zal worden om het meerjareninvesteringsplan te updaten. Dringend advies aan de RUD om deze actie zo spoedig mogelijk op te pakken. De kapitaallasten leggen voor een groot deel beslag op de exploitatielasten van de RUD. Grote verschuivingen in de investeringen hebben consequenties voor de exploitatie en daarmee op het verwachte resultaat van de RUD.</li> <li>3. Op pagina 34 staat de totale begroting van de RUD inclusief provinciale plustaken opgenomen. Advies om in deze totaalbegroting de plustaken voor de provincie apart in beeld te brengen (bijvoorbeeld een apart programma). Dit bevordert de inzichtelijkheid. Het overschot of tekort van dit programma kan dan via een bestemmingsreserve worden opgevangen.</li> </ol> |

Reactie RUD NHN

Reactie opmerking:

- Indeling wettelijke en provinciale plustaken

Het advies om een duidelijk onderscheid te maken tussen de wettelijke taken en provinciale plustaken nemen we mee voor de ontwerpbegroting 2018.

- Investeringsoverzicht

Ten opzichte van het bedrijfsplan blijven de investeringen achter. In het najaar van 2016 vindt er een actualisatie plaats. De uitkomsten worden in de tweede bestuursrapportage 2016 meegenomen.

- Totaal begroting apart inzichtelijk

De afzonderlijke begrotingen (taakuitvoering en provinciale plustaken) zijn in deel 1 en deel 2 terug te vinden in de ontwerpbegroting 2017. Voor de volgende begroting (2018) zullen we deze opmerking ter overweging nemen.