

---

Aan:	Het Algemeen Bestuur
Datum vergadering:	13 juli 2016
Auteur:	Anna Lelieveld en Joyce Blad (extern financieel adviseurs)
Onderwerp:	Gemotiveerde reactie DB op zienswijzen
Agendapunt:	8 en 9

---

### **Aanleiding**

Op 13 juli besluit het AB van de RUD over de jaarrekening 2015 en begroting 2017 van de RUD. De te volgen procedure is opgenomen in de artikelen 33, 34 en 35 van de Gemeenschappelijke Regeling. Hierin is over de voorbereiding van de stukken het volgende opgenomen:

- Het dagelijks bestuur zendt de ontwerpjaarrekening/begroting uiterlijk 15 april van het jaar, volgende op het jaar waarop deze betrekking heeft, aan de vertegenwoordigende organen van de deelnemers.
- De vertegenwoordigende organen van de deelnemers kunnen uiterlijk 10 weken na de in voorgaand lid genoemde datum bij het dagelijks bestuur hun zienswijze over de ontwerpjaarrekening/begroting naar voren brengen. Het dagelijks bestuur reageert gemotiveerd op deze zienswijzen en voegt de commentaren waarin deze zienswijze is vervat bij de ontwerp jaarrekening / begroting, zoals deze aan het algemeen bestuur wordt aangeboden.

De stukken zijn op 8 april 2016 aan alle deelnemende partijen toegezonden.

Deze memo strekt ertoe om het AB de gemotiveerde reactie op de naar voren gebrachte zienswijzen aan te bieden. Deze kan worden gevoegd bij het voorstel aan het AB de stukken vast te stellen.

Inmiddels zijn van zeven deelnemers zienswijzen ontvangen. Van elf is het voornemen hiertoe bekend. Eén deelnemer heeft aangegeven een positief besluit te hebben genomen. Nog niet alle partijen hebben de stukken inmiddels bestuurlijk behandeld of hebben hiervan een document verstrekt. Bijgevoegd treft u de stukken waarvan gebruik is gemaakt aan<sup>1</sup>.

### **Gemotiveerde reactie op de naar voren gebrachte zienswijzen**

Hieronder volgt de gemotiveerde reactie van het DB op de zienswijzen die zijn ingediend of waarvan bekend is geworden dat partijen voornemens zijn die in te dienen.

### **Jaarrekening 2015**

Diverse deelnemers vragen de volgende zaken in de jaarrekening:

---

<sup>1</sup> In de vergadering volgen de andere, dan ook bekende, zienswijzen en de gemotiveerde reactie van het DB hierop. Hiervoor wordt een leespauze ingevoegd.

1. Opnemen van het aantal inwoners per deelnemer;  
**Reactie DB:** Het Dagelijks Bestuur stelt voor de rekentabel stemverhouding op te nemen in de jaarrekening. Hierin is het aantal inwoners meegenomen als onderdeel van het gewogen stemaandeel per deelnemer.
2. Opnemen verdeelsleutel per deelnemer en de bijdrage die is gedaan;  
**Reactie DB:** Zie de reactie zienswijze 1.
3. Opnemen kengetallen zoals voorgeschreven in BBV.  
**Reactie DB:** GR-en mogen 1 jaar later de nieuwe BBV regels toepassen. Dit zal vanaf 2016 in de jaarrekening dus het geval zijn.
4. Het jaarrekeningresultaat te analyseren op structurele dan wel incidentele afwijkingen;  
**Reactie DB:** op pagina zeven van de jaarstukken is in de samenvatting een toelichting gegeven op het rekeningresultaat. De punten b t/m d geven aan dat er incidentele afwijkingen zijn ten opzichte van de begroting.
5. In de paragraaf weerstandsvermogen aan te geven wat het risico per deelnemende gemeente is  
**Reactie DB:** In de bijlage 2 van de jaarstukken is aangegeven hoe het weerstandsvermogen per deelnemer is verdeeld.
6. Verantwoording opnemen op de doelstellingen uit de begroting.  
**Reactie DB:** In de begroting 2015 zijn 'belangrijkste aandachtspunten' en 'doelstellingen' opgenomen. In de Jaarstukken 2015 is in bijlage 4 (blz. 37) de Speerpunten 2015 en behaalde resultaten. Deze bijlage is in de inhoudsopgave van de jaarstukken weggevalen, maar staat wel in de werkelijke bijlagen.

### Resultaatbestemming

Geen opmerkingen over de resultaatbestemming.

### Begroting 2017

7. Diverse gemeenten geven aan dat de op basis van het BBV verplichte prognose balans zich beperkt tot het jaar 2017. Dit moet volgens de richtlijnen een meerjarige prognose zijn.  
**Reactie DB:** GR-en mogen één jaar later de nieuwe BBV-regels toepassen, dus dit geldt voor de begroting 2018. Vanaf volgend jaar wordt de verplichte prognose balans meerjarig meegenomen.
8. De gemeenten van de Kop van Noord Holland geven aan dat op pagina 31 een overzicht wordt gegeven van de compensatie per deelnemer voor het jaar 2017. Het zou daarmee voor de hand liggen dat dit bedrag in mindering wordt gebracht op de te betalen bijdrage voor het jaar 2017.  
**Reactie DB:** In het bedrijfsplan wordt uitgegaan van gelijkblijvende lumpsumbijdrage gedurende de eerste jaren van de RUD. De terugbetaling betreft de oprichtingskosten die volgens een andere verdeelsleutel worden terugbetaald. Het zijn in die zin gescheiden geldstromen. Ten aanzien van de terugbetaling hanteert de RUD NHN het uitgangspunt dat dit geld eerst moet worden verdiend gedurende het jaar en pas daarna voor uitkering in aanmerking komt.

Kortom, in de begroting wordt uitgegaan van de afgesproken bijdrage van de deelnemers. Het terug te betalen bedrag wordt ingeboekt als een begroot resultaat. Na het behalen van het resultaat volgt de besluitvorming door het AB voor de terugbetaling.

9. Vanuit de Kop van Noord Holland wordt aangegeven dat het wenselijk is dat er een specificatie komt van de opbouw van de nieuwe lumpsum-bijdrage per 1 januari 2017.

**Reactie DB:** Zie de reactie op zienswijze 8.

10. De gemeente Medemblik geeft aan een dekkingsplan op te willen laten stellen voor de tekorten in 2019 en 2020.

**Reactie DB:** Het tekort in 2019 en 2020 is beide geraamd op € 24.000,=. Wij zijn van mening dat dit bedrag niet materieel is om een dekkingsplan op te laten stellen.

11. De gemeente Castricum verzoekt: Leg de RUD NHN een bezuinigingstaakstelling op ter hoogte van de loon- en prijsindexatie voor de begroting 2017 om de nullijn te realiseren na indexatie.

**Reactie DB:** De RUD NHN volgt ten aanzien van indexering de regionale uitgangspunten ten aanzien van GR-en in Noord Holland Noord. Hierin is opgenomen dat door de regio wordt gecommuniceerd over toe te passen loon en prijscompensatie in de begroting. Deze is door de regio voor 2017 gesteld op 1,9%.

Tevens geeft de gemeente Medemblik de volgende zienswijzen voor de volgende begroting (begroting 2018) mee:

12. Neem referentiewaarden op die het AB heeft vastgesteld voor de financiële kengetallen

**Reactie DB:** Akkoord. GR-en mogen één jaar later de nieuwe BBV-regels toepassen, dus dit geldt voor de begroting 2018.

13. Maak een duidelijke indeling tussen wettelijke en plustaken en de kosten die hiermee samenhangen. De taken die de RUD NHN voor de provincie doet apart in beeld brengen (bijvoorbeeld in een apart programma). Het tekort of overschot kan via een aparte bestemmingsreserve worden opgevangen

**Reactie DB:** De RUD-NHN maakt – op verzoek van het AB om financiële risico's voor de overige deelnemers uit te sluiten – in de begroting onderscheid tussen de bestaande taken en de – nieuwe – provinciale VTH-plustaken. Deze zijn in aparte programma's in de begroting 2017 gepresenteerd. Door gemeenten ingebrachte plustaken worden niet apart in de begroting opgenomen.

14. Neem een meer jarig investeringsplan op.

**Reactie DB:** Ten opzichte van het bedrijfsplan blijven de investeringen achter. Bij het opstellen van de jaarrekening en begroting was het niet mogelijk om tijdig een geactualiseerde MJ investeringsplan te hebben. De effecten van de uitbreiding huisvesting, DVO ICT en benodigde investeringen ICT zijn nog niet helder. In het najaar van 2016 vindt er een actualisatie plaats. De uitkomst van het meer jaren investeringsplan wordt in een meerjarige begrotingswijziging meegenomen.