

Stuknummer: AI17.03979



Aan:

- De Gemeenteraden van de gemeenten deelnemend in de RUD NHN
- Provinciale Staten van Noord-Holland

Afschrift aan:

- Leden van het Algemeen Bestuur van de RUD NHN
- Ambtelijke contactpersonen van de deelnemende gemeenten en provincie Noord-Holland

Hoorn, 13 april 2017

Registratienummer: 17.7282447

Betreft: Aanbiedingsbrief bij Jaarstukken 2016 en Ontwerpbegroting 2018

Geachte leden van de Gemeenteraden en Provinciale Staten,

Hierbij treft u de Jaarstukken 2016 en de Ontwerpbegroting 2018 aan. Wij nodigen u uit, zoals bepaald in artikel 34 en 35 van de Gemeenschappelijke Regeling, hierop uiterlijk 30 juni 2017 uw zienswijzen naar voren te brengen.

Jaarstukken 2016

In opdracht van het Algemeen Bestuur (AB) heeft de externe accountant IPA ACON de boekencontrole 2016 uitgevoerd. Op basis van de uitkomsten is een goedkeurende controleverklaring verstrekt en het verslag van bevindingen. In het verslag van bevindingen is wordt opgemerkt dat de RUD NHN .

Het boekjaar 2016 is afgesloten met een positief totaalresultaat van € 653.405 te weten:

- Resultaat Milieutaken € 162.606; dit resultaat is tot stand gekomen na compensatie van de oprichtingskosten (de taakstelling) aan de deelnemers ad € 490.041;
- Resultaat VTH plustaken € 490.799.

Resultaat Milieutaken

De bezuinigingstaakstelling van 5% ter grootte van € 490.041 is ook in 2016 gerealiseerd, waarna een positief saldo resteert over het boekjaar 2016 van € 162.606. Dit is onder meer gebeurd door het verkleinen van de beschikbare flexibele arbeidsschil. Door het inbrengen van de provinciale bijdrage VTH plustaken is een lager kostenniveau gerealiseerd ten gunste van de Milieutaken.

Op de begroting 2016 is voor het derde opeenvolgende jaar geen indexering toegepast. Dit houdt in dat de RUD NHN, naast de oorspronkelijke taakstelling van 5%, nog een extra structurele bezuiniging heeft verwerkt van 2,2% op loonkosten en 0,9% op overige kosten vanaf 2014.

Resultaat VTH plustaken

Voor de VTH plustaken resteert een positief saldo van € 490.799 voor resultaatbestemming.

Resultaatbestemming 2016

Uit analyse blijkt dat de overdracht van de VTH plus naar de RUD NHN positief van invloed is geweest op het rekeningresultaat. Dit betreft voornamelijk bijdrage in de indirecte kosten en overheadkosten aan de bestaande RUD organisatie.

Aan het Algemeen Bestuur van de RUD NHN zal worden voorgesteld om:

- Een bedrag van € 162.606 te bestemmen aan de Algemene Reserve;
- Conform besluit van 14 december 2016 een bedrag van € 490.799 toe te voegen aan een nieuw in te stellen Bestemmingsreserve VTH-Plustaken.

Begroting 2018

Het Dagelijks Bestuur van de RUD NHN is trots in deze begroting een verlaging van de bijdrage voor alle deelnemers op te kunnen nemen van 5%. Zoals afgesproken!

Uit het begrote resultaat 2017 wordt de laatste uitkering gedaan aan de deelnemers voor hun bijdrage in de oprichtingskosten van de RUD NHN. Er is € 923.000 bespaard en terugbetaald aan de deelnemers. Dit betekent dat vanaf 2018 de bijdrage van de deelnemers met 5% kan worden verlaagd.

Indexatie 2018

Met betrekking tot het toepassen van een indexatie heeft de RUD NHN een schrijven ontvangen van de gemeente Alkmaar op 1 februari 2017. Hierin wordt uitgegaan van 3,8% indexatie op lonen en 1,2% op overige kosten.

Met betrekking tot de begroting 2018 voor de VTH plustaken is conform onze kaderbrief 2018, 2% indexatie verwerkt op zowel de baten als de lasten.

Bijdragen 2018

De begroting van de RUD NHN verschijnt vroeg in het jaar. Dit stelt de deelnemende partijen in staat om de kosten voor de uitvoering van taken in de eigen begroting op te nemen. Wij verzoeken de deelnemers de lumpsum bedragen, zoals opgenomen op pagina 4 in de Ontwerpbegroting, in hun begroting op te nemen.

Vervolg

U wordt verzocht uw zienswijzen uiterlijk 30 juni 2017 kenbaar te maken aan het Dagelijks Bestuur. Op 7 juli 2017 zal door het Algemeen Bestuur de Jaarstukken 2016 en Ontwerpbegroting 2018 worden vastgesteld. Indien gewenst kunt u zich wenden voor nadere informatie en toelichting tot de accounthouders van de RUD NHN, de heer en dhr Nico Bizot. Per mail: hkuiper@rudnhn.nl of nbizot@rudnhn.nl. Telefonisch via het algemene nummer van de RUD NHN: 088 - 10 21 300

Hoogachtend,
Namens het Dagelijks Bestuur,

P.R. van Doorn
Secretaris/directeur a.i. RUD NHN

Bijlagen:

1. Jaarstukken 2016 voor zienswijzen
2. Controleverklaring Jaarstukken 2016
3. Verslag van bevindingen Jaarstukken 2016
4. Voorgenomen AB besluit resultaatbestemming Jaarstukken 2016
5. Ontwerpbegroting 2018 voor zienswijzen
6. Begrotingswijzigingen 2017

Aan: AB RUD NHN

Datum vergadering: 7 juli 2017

Auteur: S.J. van Rath

Onderwerp: Resultaatbestemming 2016

Agendapunt:

Aanleiding / Kern van de zaak:

In artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling is opgenomen dat het Algemeen Bestuur de resultaatbestemming vaststelt. Dit besluit strekt hiertoe.

Het boekjaar 2016 is afgesloten met een positief totaalresultaat van **€ 653.405** te verdelen in:

- Resultaat Milieutaken **€ 162.606**; dit resultaat is tot stand gekomen na compensatie van de oprichtingskosten (de taakstelling) aan de deelnemers ad € 490.041.
- Resultaat VTH plustaken **€ 490.799**.

Inhoudelijk advies aan AB:

In de uitgangspunten die gelden voor Gemeenschappelijke Regelingen in Noord-Holland Noord is vastgelegd dat deze over een maximaal weerstandsvermogen mogen beschikken van 2,5% van de lasten. De RUD beschikt ultimo 2016 over 0,3%. Aangezien de Algemene Reserve de functie heeft van weerstandsvermogen adviseert het DB, gegeven de opgesomde risico's het **resultaat Milieutaken** te bestemmen ten gunste van de Algemene Reserve. Deze wordt na toevoeging 1,5%.

Het Algemeen Bestuur heeft op 14 december 2016 reeds besloten het resultaat VTH-plustaken toe te voegen aan een nieuw in te stellen Bestemmingsreserve VTH-plustaken.

Alternatieven:

Het Algemeen Bestuur zou kunnen besluiten het positief resultaat anders te bestemmen.

Gevolgen:

- **Financiële gevolgen:**
Groei van weerstandsvermogen tot 1,5%
- **Juridische gevolgen:**
Geen
- **Personele gevolgen:**
Geen
- **Communicatieve gevolgen:**

Geen

• **Overige gevolgen:**

Geen

Risico's:

Geen

Vervolgprocedure:

- Conform AB besluit verwerken van het resultaat.

Bijlage:

1. Jaarstukken 2016.

Voorgesteld Besluit van het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur de datum: 12 april 2017

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

1. Een bedrag van € 162.606 te bestemmen aan de Algemene Reserve.
2. Conform besluit van 14 december 2016 een bedrag van € 490.799 toe te voegen aan een nieuw in te stellen Bestemmingsreserve VTH-Plustaken.

Besluit Algemeen Bestuur de datum: 7 juli 2017: conform voorstel.

Ondertekening:

De voorzitter,

De secretaris a.i.,

S.J.A. van der Veek


P.R. van Doorn

Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord

JAARSTUKKEN 2016

versie DB 12 april 2017 definitief

Ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC, HAARLEM
Telefoon: 023-5519539

30-3-17 

Ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon: 023-5319589

30-3-17



Voorwoord

In het derde en laatste jaar van de opbouwfase heeft de samenwerking op regionaal niveau zijn vruchten afgeworpen. Met minimaal dezelfde kwaliteit en met minder inzet aan financiële middelen, zijn in 2016 meer producten en diensten geleverd aan de deelnemers.

Nieuw in 2016 is dat de provincie Noord Holland de VTH plustaken heeft overgedragen aan de RUD NHN. Het Algemeen Bestuur heeft hierbij de wens uitgebracht om de middelen dit hiertoe behoren separaat inzichtelijk te maken. In deze verantwoording worden twee programma's behandeld: *Milieutaken* en *VTH plustaken*.

Resultaat Milieutaken

De bezuinigingstaakstelling van 5% ter grootte van € 490.041 is ook in 2016 gerealiseerd, waarna een positief saldo resteert over het boekjaar 2016 van € **162.606**. Dit is onder meer gebeurd door het verhogen van efficiëncy door een verbeterde bedrijfsvoering en het verkleinen van de beschikbare flexibele arbeidsschijf. Door het inbrengen van de provinciale bijdrage VTH plustaken is een lager kostenniveau gerealiseerd ten gunste van de Milieutaken.

Op de begroting 2016 is voor het derde opeenvolgende jaar geen indexering toegepast. Dit houdt in dat de RUD NHN, naast de oorspronkelijke taakstelling van 5%, nog een extra structurele bezuiniging heeft verwerkt van 2,2% op loonkosten en 0,9% op overige kosten vanaf 2014.

Resultaat VTH plustaken

Voor de VTH plustaken resteert een positief saldo van € **490.799** voor resultaatbestemming.

Taakuitvoering

Belangrijk in 2016 was het invoeren van een regionaal uitvoeringsprogramma VTH. Dit was één van de belangrijke doelstellingen uit het bedrijfsplan. Hiermee worden de taken risico-gestuurd en projectgericht uitgevoerd. Dat betekende voor een aantal deelnemers dat er keuzes moesten worden gemaakt in de opzet van het uitvoeringsprogramma.

Een andere doelstelling uit het bedrijfsplan is inzet op samenwerking met de ketenpartners. Dit heeft in 2016 geresulteerd in een overeenkomst met de Veiligheidsregio (VR) over de werkprocessen.

In 2016 heeft de provincie haar VTH plustaken overgedragen aan de RUD NHN. De taken zwemwaterlocaties, (vaar)wegen, bodem en groene wetgeving (Flora- en Faunawet, Natuurbeschermingswet en Boswet) zijn, in twee tranches geïmplementeerd binnen de bestaande organisatie. De overdracht is goed verlopen en draagt bij aan een steviger fundament van de bedrijfsvoering en een verbreding en verhoging van de kwaliteit binnen de RUD NHN. Tenslotte is de financiële basis van onze organisatie versterkt.

Personeel en organisatie

In het voorjaar bleek dat bepaalde acties uit het Medewerker Tevredenheidsonderzoek 2015 niet binnen de gestelde termijnen en doelen konden worden uitgevoerd en dat de werkdruk hoog bleef. Er is extern expertise ingeschakeld om de RUD NHN hierin te begeleiden. De drie sporen waar op is ingezet is informatie-uitwisseling, bedrijfsvoeringsagenda en toekomst & visie. Dat resulteerde onder meer in het opzetten van verbeterplannen en betrekken van de interne organisatie bij de uitvoering ervan. Een groot deel van deze plannen is nu in de realisatiefase.

Na de toename in de productieaantallen voor de vergunningen, specialistische en handhavingstaken in 2015 vindt er nu een consolidatie plaats op dit hogere niveau, waarbij er verschillen zijn te onderscheiden per dienst en product. De werkdruk blijft hierdoor nog hoog.

Het ziekteverzuimpercentage over 2016 is gemiddeld 7%. Er is een intensief begeleidingstraject opgezet door de Arbodienst waardoor het percentage naar een lager niveau is gebracht van circa 9% aan het begin van het jaar naar 6% aan het einde van het jaar.

Is 2016 het jaar van de afrondende fase in de opbouw van de organisatie, 2017 wordt het jaar van heroriëntering op onze toekomst.

André Bouwens

Directeur Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord

Ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon: 023-5319539



30-3-2017

3

Leeswijzer

De RUD NHN heeft twee financieringsstromen, te weten de Milieutaken bij oprichting (2014) van de RUD NHN en de in 2016 overgekomen VTH plustaken van de provincie Noord Holland. Het gevolg hiervan is dat in de jaarstukken een categorisering is aangebracht in zowel de programma- als in de financiële verantwoording.

De financiële tabellen zijn zowel in totaal RUD NHN opgebouwd (**grijs**) als in de separate Milieutaken (**groen**) en VTH plustaken (**blauw**).

Allereerst volgt een samenvatting financiële verantwoording waarin op hoofdlijnen wordt ingegaan op het bereikte resultaat 2016 en inzicht wordt gegeven in taakstelling over de jaren heen.

Daarna volgen de twee onderdelen JAARVERSLAG en JAARREKENING. In het jaarverslag hoofdstuk 1, wordt ingegaan op de Programmaverantwoording. Hierna volgen de verplichte Paragrafen in hoofdstuk 2.

De balans is opgenomen in hoofdstuk 3 onder de Jaarrekening waarna ook de overzichten van baten en lasten volgen en de toelichtingen hierop.

Voor de volledigheid is de controleverklaring van de externe accountant geïntegreerd in deze verantwoording.

In bijlagen 2 en 3 zijn de productieaantallen per taak opgenomen.

De jaarstukken zijn met in achtneming van de regelgeving uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon: 023-5319539




30-3-17

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Leeswijzer	4
Samenstelling van het bestuur	6
Samenvatting financiële verantwoording	7
JAARVERSLAG	10
1. Programmaverantwoording.....	11
1.1 Milieutaak Vergunningverlening.....	14
1.2 Milieutaak Specialismen & Advies.....	15
1.3 Milieutaak Toezicht en Handhaving.....	17
1.3.1 Ketentoezicht.....	19
1.4 VTH plustaak Wbb-vergunningverlening.....	20
1.5 VTH plustaak Regulering Groen.....	21
1.6 VTH plustaak Vergunningverlening (Whvbz)	23
1.7 VTH plustaak Toezicht & Handhaving.....	24
2. Paragrafen	25
2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	25
2.2 Financiering	28
2.3 Bedrijfsvoering.....	29
JAARREKENING	32
3. Balans per 31 december 2016	33
3.1 Toelichting op de balans.....	34
4. Overzicht van baten en lasten per 31 december 2016.....	42
4.1 Toelichting op het overzicht van baten en lasten Milieutaken	43
4.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten VTH plustaken.....	47
Wet Normering Topinkomens	50
Controleverklaring	54
Bijlage 1 Investeringsoverzicht	56
Bijlage 2 Productieaantallen Milieutaken	57
Bijlage 3 Productieaantallen VTH plustaken	58
Lijst van gebruikte afkortingen	60

Ipa-Acon Assurance B.V.
 Wilhelminapark 29
 2012 KC HAARLEM
 Telefoon: 023-5319539

 30-3-17
5

Samenstelling van het bestuur

De Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord (RUD NHN) is een professionele opdrachtnemer die op een efficiënte manier en volgens geldende kwaliteitsstandaarden uitvoering geeft aan de opgedragen taken op het gebied van de fysieke leefomgeving in Noord-Holland Noord. De deelnemende gemeenten zijn Alkmaar, Bergen, Castricum, Den Helder, Drechterland, Enkhuizen, Heerhugowaard, Heiloo, Hollands Kroon, Hoorn, Koggenland, Langedijk, Medemblik, Opmeer, Schagen, Stede Broec, Texel en de provincie Noord-Holland. Het is een Gemeenschappelijke Regeling, waarbij sprake is van verlengd openbaar bestuur.

De Gemeenschappelijke Regeling kent een Algemeen Bestuur (AB) en een Dagelijks Bestuur (DB). Op 31 december 2016 is de samenstelling van het bestuur als volgt:

Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur bestaat uit de wethouders milieu van de aangesloten gemeenten en de gedeputeerde milieu van de provincie Noord-Holland:

S.J.A. van der Veen	gemeente Schagen (onafhankelijk voorzitter)
J.P. Nagengast	gemeente Alkmaar
mw. O. Rasch	gemeente Bergen
M. Steeman	gemeente Castricum
O. Wagner	gemeente Den Helder
G. Besseling	gemeente Drechterland
G. Wijnne	gemeente Enkhuizen
G. Oude Kotte	gemeente Heerhugowaard
R. Opdam	gemeente Heiloo
T.J.M. Groot	gemeente Hollands Kroon
S. Bashara	gemeente Hoorn
N.C. Knijn	gemeente Koggenland
J.P. Beers	gemeente Langedijk
H. Tigges	gemeente Medemblik
H. Stoker	gemeente Opmeer
B. Blonk	gemeente Schagen
B.S. Nootebos	gemeente Stede Broec
F. Kingma	gemeente Texel
A. Tekin	provincie Noord-Holland

Dagelijks Bestuur

S.J.A. van der Veen	gemeente Schagen (voorzitter)
J.P. Nagengast	gemeente Alkmaar (plv. voorzitter)
T.J.M. Groot	gemeente Hollands Kroon
S. Bashara	gemeente Hoorn
A. Tekin	provincie Noord-Holland
A.P. Bouwens	directeur RUD NHN (secretaris)

Het Algemeen Bestuur vergaderde in 2016 drie keer en het Dagelijks Bestuur twaalf keer. De ambtelijke organisatie van de RUD Noord-Holland Noord wordt aangestuurd door de directeur, tevens secretaris van het Dagelijks Bestuur.

Samenvatting financiële verantwoording

Deze paragraaf geeft in hoofdlijnen inzicht in het financieel resultaat over het boekjaar 2016. Het totaalresultaat van de RUD NHN bedraagt € 653.405, te verdelen in het deel Milieutaken € 162.606 en VTH plustaken € 490.799.

RUD NHN totaal	Realisatie 2015	Raming 2016	Realisatie 2016
Baten	€ 11.606.058	€ 13.812.017	€ 14.438.418
Lasten	€ 12.067.555	€ 13.298.966	€ 13.903.154
Gerealiseerd saldo baten en lasten	€ -461.497	€ 513.051	€ 535.264
<i>Toevoegingen reserves:</i>			
- Algemene Reserve	€ -38.651	€ -125.000	€ -
- Algemene Reserve t.b.v. comp. deelnemers	€ -259.045	€ -490.041	€ -
- Resultaat 2015	€ -38.976		
<i>Onttrekkingen reserves:</i>			
- Impuls cultuur & mensontwikkeling	€ 6.000	€ 80.000	€ -
- Garantietoelage voormalig PNH personeel	€ 21.990	€ 21.990	€ 21.990
- Dekking ILB	€ -	€ -	€ 57.500
- Achterstanden productie	€ 770.180	€ -	€ 38.651
Subtotaal reservemutaties	€ 461.498	€ -513.051	€ 118.141
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ 653.405

Ontwikkeling van het resultaat Milieutaken

Zoals in de tweede Bestuursrapportage 2016 is geprognostiseerd heeft de RUD NHN de bezuinigingstaakstelling van 5% ter grootte van € 490.041 gerealiseerd. Hierna resteert nog een positief saldo over het boekjaar 2016 van **€ 162.606** terwijl de prognose uitkwam op € 18.433.

Uit analyse blijkt dat de overdracht van de VTH plus naar de RUD NHN positief van invloed is geweest op het rekeningresultaat. Dit betreft voornamelijk bijdrage in de indirecte kosten en overheadkosten aan de bestaande RUD organisatie. De overige oorzaken zijn:

- extra uitgevoerde opdrachten en ontvangen bijdragen in de vorm van subsidies;
- onttrekking uit de Bestemmingsreserve ILB ten gunste van de exploitatie;
- lagere lasten t.l.v. het Ontwikkelbudget 2016.

Met bovengenoemde extra baten heeft de RUD NHN onder andere:

- de hogere loonkosten (Cao 2016-2017) en invoering van het Individueel Keuze Budget kunnen opvangen;
- de lasten voor het Impuls cultuur- en mensontwikkeling ad € 85.000 uit de reguliere exploitatie gefinancierd zonder de begrote onttrekking. Hiermee blijft er ruimte voor het opleidingsplan 2017/2018, zoals vastgesteld in het DB van 14 december 2016.

Taakstelling

De RUD moet zorgen voor een taakuitvoering waarbij er sprake is van minimaal kostenneutraliteit. Er is ook sprake van eenmalige oprichtingskosten (zie volgende paragraaf Compensatie oprichtingskosten). Deze kosten moeten voor de RUD NHN-partijen worden 'terugverdiend'. Kortom, de RUD moet besparingen realiseren. Dit wordt gedaan door in de meerjarenraming van de volgende taakstellende besparingsdoelstellingen uit te gaan:

- 5% besparing op het primaire proces. De besparing is binnen 3 jaar te realiseren;
- 6% besparing op personele overhead. De besparing is binnen 4 jaar te realiseren;
- 2,5% besparing op overige kosten. De besparing is binnen 5 jaar te realiseren.

ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon: 023-5319539

 30-3-17
7

Taakstelling periode 2014-2016	Realisatie 2014	Realisatie 2015	Realisatie 2016
Taakstelling bedrijfsplan 2014	€ 101.203	€ -	€ -
Taakstelling bedrijfsplan 2015	€ -	€ 259.044	€ -
Taakstelling bedrijfsplan 2016	€ -	€ -	€ 490.041
Taakstelling VVGB (WABO) bijdragen			€ 23.764
Extra taakstelling nullijn of gedeeltelijke compensatie indexering	€ 79.324	€ 159.027	€ 268.754
Jaarlijkse bezuiniging	€ 180.527	€ 418.071	€ 782.559

Compensatie oprichtingskosten

De eenmalige oprichtingskosten is in 2012 een deel gefinancierd door een bijdrage vanuit de RUD NHN - partijen. De RUD NHN 'verdient' de bijdrage in de oprichtingskosten voor de RUD NHN-partijen terug door een verplicht batig saldo te realiseren (terugverdienverplichting).

Uit de gerealiseerde taakstelling worden de deelnemers jaarlijks gecompenseerd voor hun bijdrage aan de oprichtingskosten. De totale compensatie bedraagt € 923.685. In de navolgende tabel is de specificatie per deelnemer opgenomen.

In 2015 heeft een eerste restitutie geplaats gevonden voor een totaal bedrag van € 259.045, hoger dan geraamd in het compensatieschema. Het gevolg hiervan is dat voor de meeste deelnemers het te compenseren bedrag over 2016 is bijgesteld ter hoogte van hun maximum bedrag.

Dit betekent dan een finale compensatie voor deze deelnemers na vaststelling van de Jaarstukken 2016 door het Algemeen Bestuur.

Conform planning 2017 worden dan nog de gemeenten Alkmaar, Heerhugowaard, Hoorn en provincie Noord Holland gecompenseerd.

Compensatie oprichtingskosten per deelnemer	Bedrag per deelnemer	Restitutie 2015	Restitutie 2016	Raming restitutie 2017
Alkmaar	€ 110.224	€ 27.024	€ 48.002	€ 35.198
Bergen	€ 40.929	€ 12.953	€ 27.977	
Castricum	€ 36.823	€ 13.620	€ 23.203	
Den Helder	€ 64.724	€ 18.425	€ 46.299	
Drechterland	€ 23.000	€ 9.853	€ 13.147	
Enkhuizen	€ 20.755	€ 9.392	€ 11.362	
Heerhugowaard	€ 52.000	€ 12.837	€ 30.981	€ 8.182
Heiloo	€ 23.660	€ 6.846	€ 16.814	
Hollands Kroon	€ 89.600	€ 38.337	€ 51.264	
Hoorn	€ 105.455	€ 29.978	€ 59.659	€ 15.818
Koggenland	€ 18.072	€ 2.727	€ 15.345	
Langedijk	€ 23.501	€ 3.632	€ 19.869	
Medemblik	€ 52.251	€ 26.329	€ 25.923	
Opmeer	€ 10.372	€ 1.309	€ 9.063	
Schagen	€ 60.335	€ 26.025	€ 34.311	
Stedebroec	€ 18.405	€ 2.373	€ 16.032	
Texel	€ 25.573	€ 10.202	€ 15.372	
Provincie Noord-Holland	€ 148.006	€ 7.183	€ 25.418	€ 115.405
Totaal	€ 923.685	€ 259.045	€ 490.041	€ 174.603

Ipa-Acon Assurance B.V.
 Wilhelminapark 29
 2012 KC HAARLEM
 Telefoon: 023-5319539

 30-3-12

Ontwikkeling van het resultaat VTH plustaken


Voor de VTH plustaken resteert een positief saldo van € 490.799 voor bestemming. In de tweede Bestuursrapportage 2016 is uitgegaan van een resultaat van € 472.711.

Voor de bijdrage VTH plustaken is ten opzichte van de vastgestelde Begroting 2016 een indexatie toegepast door de provincie waardoor er extra baten zijn ad € 126.000.

Aan extra opdrachten is € 36.000 gerealiseerd. Verder zijn de verlofuren van de overgekomen medewerkers ter hoogte van € 51.000 gecompenseerd door de provincie.


Tegenover de extra baten staan de hogere loonkosten (Cao 2016-2017) en invoering van het Individueel Keuze Budget ad € 68.000 en Inhuur personeel ad € 95.000.

Ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon: 023-5319539

 30-3+17
9

JAARVERSLAG

Ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon: 023-5319539

 30-3-17

1. Programmaverantwoording

De activiteiten van de RUD NHN worden uitgevoerd binnen twee programma's: Milieutaken (deelnemende gemeenten en provincie Noord Holland) en VTH plustaken (provincie Noord Holland).

Belangrijkste doelstellingen en indicatoren:

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> a. Proactief informeren van bestuurders. b. Periodiek informeren opdrachtgever. c. Uitvoeringskwaliteit op landelijk niveau. d. Uitvoeren jaarprogramma. | <ul style="list-style-type: none"> a. Drie maal per jaar een bestuursrapportage, waarin bestuurders worden geïnformeerd over ontwikkelingen, financiën, productie, personeelszaken en risicomanagement. b. Diverse overlegmomenten met deelnemers, gezamenlijk via OGON en 1 op 1 via de accounthouder en milieucoördinator 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. |
|---|--|

Wat hebben we bereikt?

De bestuursrapportages zijn opgeleverd volgens de planning, in mei en oktober. Deze jaarrapportage is de derde rapportage. Op ambtelijk niveau is in het OGON, met de deelnemers, een nieuw rapportageformat opgesteld waarin de aantallen producten en diensten worden weergegeven op basis van het nieuwe vastgestelde Uitvoeringsprogramma 2016.

Wegens een her-prioritering van doelen en de werkdruk binnen de organisatie, is voor 2016 gewacht met het inventariseren en voorbereiden van een producten- en dienstencatalogus (PDC) tot in 2017.

Op basis van het externe onderzoek naar de huidige stand van zaken op het gebied van de landelijke deskundigheidsvereisten is gebleken, dat aan vrijwel alle criteria wordt voldaan. Aan een aantal criteria kan pas worden voldaan nadat een aantal medewerkers hun kwalificaties hebben behaald. Dit proces is ingezet maar heeft enige vertraging opgelopen. Naar verwachting zal dit proces in de eerste helft 2017 afgerond zijn.

Inmiddels is door de deelnemers een keuze gemaakt dat de RUD NHN ook voor de niet-milieutaken aan de kwaliteitscriteria moet voldoen. In dat kader is de doorwerking van de regionale verordening VTH-kwaliteit Noord-Holland Noord in het AB besproken. Deze houdt in dat voor de aan ons overgedragen milieutaken aan de landelijke kwaliteitseisen moet worden voldaan. Voor de overige overgedragen taken uit de Wabo geldt dit echter niet. Ook voor de taken die bij de gemeenten worden uitgevoerd geldt dit niet. In de verordening is opgenomen dat de afzonderlijke colleges hiervoor nadere kwaliteitseisen vaststellen. De RUD NHN is in afwachting hiervan.

De diensten en producten zijn gerealiseerd binnen de benoemde marges (+10 en -10%). In de doelstellingen per afdeling is dit verder uitgewerkt.

Voor het eerst is ook gerapporteerd over de VTH plustaken van de provincie Noord-Holland voor zwemwater, bodem, Groene wetgeving en verkeer-/vaarwegen.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Het maken van een opzet voor een plan van aanpak ten behoeve van de evaluatie van het bedrijfsplan is uitgevoerd. De evaluatie zelf zal tegen medio 2017 gerealiseerd worden.

Een klanttevredenheidsonderzoek naar de klachtenafhandeling over 2015 en 2016 is uitgevoerd in het kader van de doelstelling over klanttevredenheid. Dit voldoet voor wat betreft de inrichtinghouders zoals onder aandachtspunt d bij Vergunningverlening is opgesteld (zie paragraaf 1.2 Vergunningverlening).

ipr-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon: 023-5319539

30-3-17

De RUD NHN zal aan de landelijke kwaliteitscriteria moeten voldoen. Het traject hiertoe is ingezet in 2014 en loopt verder door. Hierbij gaat het om kritieke massa, procescriteria en inhoudelijke criteria. De RUD NHN heeft een plan van aanpak opgesteld en werkt dit uit met verbeteracties om te kunnen voldoen aan de kwaliteitscriteria. Bij enkele verbeteracties geschiedt dit in een werkgroep samen met gemeenten en provincie. Een aantal verbeteracties zijn al afgerond en de overige zijn in uitvoering conform planning.

Wat heeft dat gekost?

Hieronder volgt een totaaloverzicht voor de RUD NHN (Milieutaken en VTH plustaken) van de baten en lasten. Een nadere analyse van de baten en lasten volgt in de Hoofdstuk 4 Toelichting op de baten en lasten Milieutaken en Toelichting op de baten en lasten VTH plustaken.

Baten en lasten RUD NHN totaal

RUD NHN totaal	Realisatie 2015	Raming 2016	Realisatie 2016
Baten	€ 11.606.058	€ 13.812.017	€ 14.438.418
Lasten	€ 12.067.555	€ 13.298.966	€ 13.903.154
Gerealiseerd saldo baten en lasten	€ -461.497	€ 513.051	€ 535.264
<i>Toevoegingen reserves:</i>			
- Algemene Reserve	€ -38.651	€ -125.000	€ -
- Algemene Reserve t.b.v. comp. deelnemers	€ -259.045	€ -490.041	€ -
- Resultaat 2015	€ -38.976		
<i>Onttrekkingen reserves:</i>			
- Impuls cultuur & mensontwikkeling	€ 6.000	€ 80.000	€ -
- Garantietoelage voormalig PNH personeel	€ 21.990	€ 21.990	€ 21.990
- Dekking ILB	€ -	€ -	€ 57.500
- Achterstanden productie	€ 770.180	€ -	€ 38.651
Subtotaal reservemutaties	€ 461.498	€ -513.051	€ 118.141
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ 653.405

Baten en lasten Milieutaken

Milieutaken	Realisatie 2015	Raming 2016	Realisatie 2016
Baten	€ 11.606.058	€ 11.038.038	€ 11.518.875
Lasten	€ 12.067.555	€ 10.649.987	€ 11.474.410
Gerealiseerd saldo baten en lasten	€ -461.497	€ 388.051	€ 44.465
<i>Toevoegingen reserves:</i>			
- Algemene Reserve	€ -38.651	€ -	€ -
- Algemene Reserve t.b.v. comp. deelnemers	€ -259.045	€ -490.041	€ -
- Resultaat 2015	€ -38.976	€ -	€ -
<i>Onttrekkingen reserves:</i>			
- Impuls cultuur & mensontwikkeling	€ 6.000	€ 80.000	€ -
- Garantietoelage voormalig PNH personeel	€ 21.990	€ 21.990	€ 21.990
- Dekking ILB	€ -	€ -	€ 57.500
- Achterstanden productie	€ 770.180	€ -	€ 38.651
Subtotaal reservemutaties	€ 461.498	€ -388.051	€ 118.141
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ 162.606


Baten en lasten VTH plustaken

VTH plus taken	Realisatie 2015	Raming 2016	Realisatie 2016
Baten		€ 2.773.979	€ 2.919.543
Lasten		€ 2.648.979	€ 2.428.744
Gerealiseerd saldo baten en lasten		€ 125.000	€ 490.799
<i>Toevoeging reserves:</i>			
- Algemene Reserve		€ -125.000	€ -
Subtotaal reservemutaties		€ -125.000	€ -
Gerealiseerd resultaat		€ -	€ 490.799

Algemene dekkingsmiddelen Milieu- en VTH plustaken

Algemene dekkingsmiddelen	Raming 2016	Realisatie 2016
Bijdragen lumpsum	€ 13.737.850	€ 13.721.209
Overige extra baten extra	€ 74.167	€ 717.209
Totaal	€ 13.812.017	€ 14.438.418

Ipa-Acon Assurance B.V.
 Wilhelminapark 29
 2012 KC HAARLEM
 Telefoon: 023-5319539

 30-3-17

1.1 Milieutaak Vergunningverlening

De RUD NHN stelt zich tot doel dat vergunningaanvragen binnen de wettelijke termijnen worden afgehandeld en dat meldingen beoordeeld worden op juistheid en volledigheid. Tevens worden op alle door de opdrachtgevers gevraagde Wabo-adviezen tijdig en juist geadviseerd.

Belangrijkste doelstellingen en indicatoren:

- | | |
|--|--|
| a. Tijdige en geïntegreerde vergunningen | a. Alle vergunningen worden tijdig afgehandeld. |
| b. Voldoen aan inhoudelijke kwaliteit | b. 90%-95% van de vergunningen is actueel en heeft geen inhoudelijke gebreken. |
| c. Bestuurlijke sturing op strategie en afstemming op ruimtelijke mogelijkheden/ambities | c. Frequent overleg tussen bestuur, beleid, uitvoering. |
| d. Uitvoeren afspraken opdrachtgevers | d. Opdrachtgevers en inrichtinghouders zijn tevreden over de dienstverlening. |

(Beleids-) kaders:

- Wabo
- Besluit Omgevingsrecht (Bor)
- Activiteiten Besluit
- Wet Vergunning Toezicht & Handhaving (wet VTH)
- Wet ruimtelijke ordening (Wro)
- Algemeen Plaatselijke Verordening (APV)
- Notitie Basistaken VTH

Wat hebben we bereikt?

In 2016 is de VTH-strategie voor de RUD NHN bij alle deelnemers vastgesteld om bovenstaande doelen te bereiken. Hierin is ook beschreven welke productie voor 2016 per gemeente gerealiseerd moet worden. Als naar de geleverde productie in 2016 gekeken wordt kan geconstateerd worden dat ten opzichte van de plannings de doelstellingen RUD-breed gerealiseerd zijn. Ten opzichte van de planning is een significante toename te zien van het aantal geleverde producten op het gebied van vergunningen, RO-adviezen, meldingen Activiteitenbesluit en Asbestslopmeldingen. Bij deze laatste taak is structureel nog steeds een toename van het aantal slopmeldingen dat getoetst moet worden op de juiste wijze van verwijdering van asbest. De komende jaren wordt op dit gebied een verdere toename verwacht in verband met de naderende verplichting om de asbestdaken voor 2024 te verwijderen. Overigens zijn er per individuele gemeente voor de verschillende producten, verschillen ten opzichte van deze gemiddelde constateringen.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Het afgelopen jaar heeft in het teken gestaan van het verder ontwikkelen van de afdelingen, het optimaliseren van de interne processen en duidelijkheid creëren over de milieutaken via het vaststellen van de VTH-strategie en het Uitvoeringsprogramma.

Verder zijn voor een aantal van belang zijnde werkprocessen met onze externe partners, de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord (VRNH) en het Hoogheemraadschap (HHNK), werkafspraken gemaakt om een meer integrale werkwijze te bevorderen.

Op diverse gebieden, zoals afvalwater, afval, geur in de horeca, et cetera, hebben er diverse interne afstemmings- en kennisvermeerderingsactiviteiten plaatsgevonden. Wat betreft het opstellen van de lijst met te actualiseren vergunningen is de doelstelling voor 60% gerealiseerd.

In 2016 is nog geen methode opgezet om ingediende meldingen marginaal te toetsen. In praktische zin wordt er nu al niet meer aandacht aan een melding besteed dan strikt noodzakelijk; daarmee lijkt een specifieke methode overbodig.

De eerder genoemde toename van de werkzaamheden en productie betekent, dat de afdeling regulering maximaal haar flexibele schil moet inzetten.

Hiermee zit de afdeling regulering ook aan het maximum van haar productiemogelijkheden. Dit blijkt tevens uit het uitgevoerde MTO, waaruit blijkt dat de werkdruk als zeer hoog wordt ervaren.

1.2 Milieutaak Specialismen & Advies

De RUD NHN heeft zich tot doel gesteld om adequaat en kwalitatief hoogstaand advies te verstrekken op het gebied van geluid, lucht, bodem, klimaat, natuur en externe veiligheid aan de gemeenten en de provincie omtrent het ontwikkelen, inrichten en beheren van een duurzame leefomgeving. Genoemde specialismen, evenals juridische expertise en applicatie- en gegevensbeheer, worden eveneens ingezet voor advisering aan de verschillende afdelingen bij provincie en gemeenten.

Belangrijkste doelstellingen en indicatoren:

- | | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> a. Verstrekken specialistische en juridische adviezen aan Interne en externe opdrachtgevers. b. Vertegenwoordigen van de RUD NHN in bezwaar- en beroepsprocedures in belang van provincie en gemeenten. c. Administratief ondersteunen, beheren van gegevens en functioneel beheren van applicaties. | <ul style="list-style-type: none"> a. Binnen afgesproken termijn leveren van advies en kwaliteitsniveau. b. Binnen afgesproken termijn leveren van advies en kwaliteitsniveau. c. Effectieve en efficiënte uitvoering van taken door adequate ondersteuning bedrijfsvoering en informatiehuishouding. |
|--|--|

(Beleids-) kaders:

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • VTH-strategie • VTH-werkprogramma 2016-2017 • Wet algemene bepalingen omgevingsrecht - (Wabo) • Waterwet • Wet bodembescherming (WBB) • Meststoffenwet • Wet geluidhinder (Wgh) | <ul style="list-style-type: none"> • Natuurbeschermingswet • Wet vervoer gevaarlijke stoffen • Beleidsvisies Externe Veiligheid • Duurzaamheidsbeleid gemeenten • SER Energie akkoord • Impuls Omgevingsveiligheid • Beleid Hogere Waarde WGH • Publicatiereeks Gevaarlijke stoffen |
|---|---|

Wat hebben we bereikt?

Ook in 2016 is het aantal door specialisten opgestelde adviezen, afgehandelde meldingen en uitgevoerde opdrachten weer toegenomen, circa 10%. De grootste toename zat bij de taakvelden geluid en natuur. Ook zijn er in 2016 veel aanvullende en extra opdrachten ontvangen en afgehandeld, met name voor de taakvelden geluid en duurzaamheid.

De afdeling Specialisme & Advies heeft ongeveer € 300.000 aan extra werk uit offertes en overige subsidietoekenningen uitgevoerd. Bij de subsidieaanvragen is een daling te zien in de afgehandelde aanvragen duurzame energiesubsidies. Dit is met name veroorzaakt doordat de beschikbare subsidiebedragen van gemeenten in 2016 lager waren dan in 2015.

In de toename van opgestelde adviezen, afgehandelde meldingen en uitgevoerde opdrachten waren grote verschillen per gemeente. Voor een viertal gemeenten was de toename dusdanig dat de taken van de afdeling Specialisme & Advies niet meer binnen de vaste bijdrage konden worden geleverd. Met deze gemeenten zijn afspraken gemaakt.

Met de gemeenten is afgesproken dat de RUD NHN binnen 10 dagen adviezen levert. Er waren in 2016 echter momenten dat helaas niet aan deze adviestermijn kon worden voldaan. Hiervoor waren meerdere redenen:

- a. Er waren momenten dat er een piek zat in de hoeveelheid werk (veel adviesaanvragen of meerdere grote/complexere adviesaanvragen).
- b. Door het vertrek van 2 geluidmedewerkers en 1 trainee EV was er minder capaciteit beschikbaar. Het aantal beschikbare specialisten op deze vakgebieden is schaars. Daardoor was helaas niet direct de juiste "inhuur" beschikbaar om dit op te vangen.
- c. Voor de advisering op het gebied van Natuurwetgeving was in 2016 één medewerker beschikbaar. In de vakantieperiode zijn hierdoor de adviestermijnen iets langer geworden. In 2017 is een tweede medewerker beschikbaar.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

De afdeling Specialisme & Advies heeft om de (toename van) reguliere taken uit het VTH-programma, het extra werk uit offertes en overige subsidietoekenningen te kunnen uitvoeren, gebruik gemaakt van extra inhuur. Dit waren 14 specialisten (via detacheringsbureaus of zzp'ers), 1 administratief medewerker (payroll) en 1 bedrijf (invoer bodemonderzoeken).

Ook het afgelopen jaar heeft in het teken gestaan van het verder ontwikkelen van de afdeling Specialisme en Advies. Er is gezorgd voor deskundige en professionele medewerkers door een verdere specialisatie van medewerkers. Deze verdere specialisatie is onder andere bereikt door de toename van de schaal van de teams.

Daar waar nodig zijn gerichte opleidingen en trainingen gevolgd, er is kennis gebundeld en gedeeld door kennisoverleg.

Door de standaardisering van de adviezen, optimalisatie van processen en de bundeling van kennis wordt nu efficiënter gewerkt. Ook de optimalisatie van benodigde software heeft een positief effect op kwaliteit en efficiency.

Met andere omgevingsdiensten wordt kennis en ervaring gedeeld. Dit is onder andere gebeurd door specialisten van de diensten 2 keer per jaar bij elkaar te laten komen.

De RUD NHN neemt deel aan het Platform Overheid en Kwaliteit Bodembeheer (POKB). Afgelopen jaar heeft er een visitatie plaatsgevonden door 2 POKB-deelnemers en een medewerker van de Stichting Infrastructuur Kwaliteit Bodembeheer (SIKB). Doel van de visitaties was om de aanpak en werkwijze van de RUD NHN verder te verbeteren en te professionaliseren. Daarmee sluit deze visitatie aan bij de fase van ontwikkeling van een kwaliteitssysteem voor de bodemtaken.

Op de momenten dat de adviestermijnen onder druk kwamen heeft de RUD NHN de gemeenten de contactpersonen/behandelaar van de gemeenten geïnformeerd. Vervolgens werd besproken voor welke datum uiterlijk moest worden geadviseerd om aan de wettelijke proceduretermijn te blijven voldoen. Overschrijdingen van de adviestermijn hebben hierdoor niet geleid tot overschrijding van de proceduretermijnen.

Ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon: 023-5319539

 30-3-17

1.3 Milieutaak Toezicht en Handhaving

De RUD NHN zet zich ervoor in om te komen tot een zodanige naleving van Wet- en regelgeving dat de kwaliteit van de leefomgeving (veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid) optimaal wordt bevorderd. De doelstellingen en uitgangspunten zijn voor 2016 vastgelegd in een Handhavingsuitvoeringsprogramma per opdrachtgever. Dit uitvoeringsprogramma is gebaseerd op de vastgestelde Regionale VTH-strategie 2016 - 2019.

Belangrijkste doelstellingen en indicatoren:

- | | |
|---|---|
| a. Uitvoeren handhavingsprogramma | a. Uitvoering 90%-100% van programma. |
| b. Optimaal proces van toezicht en handhaving | b. Processen geharmoniseerd en 90% actief toezicht in het veld. |
| c. Verbeteren professionaliteit toezichthouders | c. Voldoen aan kwaliteitseisen. |
| d. Effectieve piketdienst | d. Snel en adequaat handelen buiten kantoor tijden. |
| e. Optimale informatie-uitwisseling met handhavingspartners | e. Beschikbaarheid integrale informatie. |

(Beleids-) kaders:

- Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden (Whvbz)
- En bijbehorende Besluit hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden (Bhvbz) en
- Regeling hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden (Rhvbz)

Wat hebben we bereikt?

In 2016 is het VTH-uitvoeringsprogramma 2016-2017 opgesteld en aangeboden aan de opdrachtgevers. Het uitvoeringsprogramma is gebaseerd op de uitgangspunten van de Regionale VTH-strategie 2016 - 2019. De strategie en het uitvoeringsprogramma hebben grote invloed gehad op de aard en omvang van de uit te voeren taken door de afdeling toezicht & handhaving. Zo zijn de taken, ten opzichte van de voorgaande jaren, risicogestuurd en meer in projectvorm uitgevoerd.

In de begroting 2016 is als doelstelling opgenomen: 90% tot 100% uitvoering van het programma. In het VTH-uitvoeringsprogramma is de doelstelling van 100% uitvoering opgenomen. Voor de verantwoording is dit als kader aangehouden.

Het VTH-uitvoeringsprogramma 2016 voor de gemeentelijke opdrachtgevers is binnen de gestelde kaders uitgevoerd (100% uitvoering van het programma). Voor enkele taken zijn minder werkzaamheden uitgevoerd dan gepland. Dit zijn overwegend taken die vraaggestuurd zijn zoals calamiteiten en meldingen puinbrekers. Het hiermee vrijgevalen budget is ingezet voor de uitvoering van taken die de planning overtroffen, zoals controles asbest en/of het uitvoeren van meer reguliere controles dan gepland.

Ondanks dat de algemene doelstelling van 100% uitvoering is gehaald zijn voor drie gemeenten, ten opzicht van de planning, minder reguliere controles uitgevoerd. Deze achterstand wordt in de uitvoering van het programma 2017 meegenomen en weggewerkt.

In 2016 zijn binnen de afdeling diverse werkgroepen gestart met als doel verbeteringen in processen en werkinstructies door te voeren. Onderwerpen zijn: horeca en evenementen, klachtenafhandeling, behandelen calamiteiten. Tevens zijn verbeterpunten vanuit het MTO doorgevoerd in de organisatie. Ook zijn werkafspraken met handhavingspartners gemaakt en vastgelegd.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

In de eerste maanden van 2016 is prioriteit gegeven aan het updaten, opschonen en op elkaar afstemmen van de overgedragen milieudata. Hiervoor zijn circa 23.000 bedrijven aan de hand van QuickScans gecontroleerd op de aanwezigheid op het vestigingsadres en de aard van hun bedrijvigheid. Per opdrachtgever is de omvang en de aard van de uit te voeren taken inzichtelijk gemaakt en gekwantificeerd. Met name aan de hand van deze geactualiseerde milieudata is het VTH-uitvoeringsprogramma 2016 - 2017 vormgegeven.

Naast het uitvoeren van de reguliere taken zijn veel taken in projectvorm uitgevoerd. Daarbij zijn zoveel mogelijk de brancheorganisaties betrokken en is een goede samenwerking en wederzijds begrip tot stand gekomen. Deze samenwerking zal waar mogelijk nog meer worden uitgebouwd.

definitief DB 12 april 2017

Ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon: 023-5319539

 20-3-17

1.3.1 Ketentoezicht

Vanuit het Rijk worden – via de landelijke checklist – forse (inrichtings-)eisen gesteld aan de RUD's voor de aanpak van milieucriminaliteit (samenwerking met OM) en ketentoezicht (asbest, grond en afval). De noodzaak van een betere aanpak van deze twee (samenhangende) taakvelden wordt onderschreven. De deelnemende gemeenten en de provincie hebben de ambitie uitgesproken om ketentoezicht in deze regio zodanig vorm te geven dat wordt voldaan aan de KPMG-kwaliteitscriteria. De RUD NHN zal hieraan dan ook actief uitvoering geven.

Belangrijkste doelstellingen en indicatoren:

- | | |
|---|---|
| a. Zicht krijgen en houden op risicovolle ketens en malafide actoren. | a. Onderzoek naar minimaal één keten, te weten grondverzet. |
| b. Maken van risicoanalyses en het stellen van prioriteiten in de aanpak. | b. Minimaal 3 risicoanalyses. |
| c. Gericht nader onderzoek doen. | c. Op basis van risicoanalyse gefundeerd kiezen voor interventie. |

Wat hebben we bereikt?

Periodiek vindt overleg en afstemming plaats met de handhavingpartners. Er zijn afspraken gemaakt over de samenwerking en de uitwisseling van informatie.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Er zijn onderzoeken uitgevoerd bij ziekenhuizen, schrootbedrijven en vergistingsinstallaties. Bij enkele bedrijven zal, mogelijk in samenwerking met de handhavingpartners, een vervolgonderzoek worden ingesteld. Tevens is medewerking aan transportcontroles verleend.

Ipa-Acon Assurance B.V.
 Wilhelminapark 29
 2012 KC HAARLEM
 Telefoon: 023-5319539

BB 20-3-17

1.4 VTH plustaak Wbb-vergunningverlening

Per 1 januari 2016 is de taak vergunningverlening Wet bodembeheer (Wbb) overgedragen door de provincie Noord-Holland aan de RUD NHN.

Belangrijkste doelstelling en indicatoren:

- a. Ontheffingen en vergunningen
 - a. -Vergunningen en besluiten worden tijdig afgegeven en genomen conform de wettelijk geldende termijnen (100%)
 - Zeker 95% van de vergunningen en besluiten die worden afgegeven worden niet vernietigd in een juridische procedure, tenzij sprake is van een experimenteersituatie waarin het risico wordt genomen dat een vergunning wordt vernietigd.

Wat hebben we bereikt?

Alle vergunningen en meldingen zijn binnen de wettelijke termijn afgehandeld. Er is één bezwaar binnengekomen tegen een genomen besluit. Afhandeling zal in 2017 plaatsvinden.

Voor de aanjaagfunctie voor de spoedlocaties is 200 uur aan extra budget door de PNH beschikbaar gesteld. De rapportage over de spoedlocaties, inclusief een inventarisatie van de nazorglocaties, is op tijd aangeleverd bij de provincie Noord-Holland en is zonder opmerkingen vastgesteld.

Het aantal vergunningaanvragen en meldingen is lager dan verwacht. Ook is er een duidelijke verschuiving van producten. Deze verschuiving is meegenomen in het programma voor 2017.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Van de vijf medewerkers die zijn overgekomen van de provincie Noord-Holland is er één naar de afdeling Toezicht & Handhaving gegaan en één medewerker naar de afdeling Bedrijfsvoering.

Deze 'vacatures' zijn ingevuld met een trainee en een inhuur kracht.

Door aan iedere nieuwe medewerker een ervaren bodemmedewerker van de RUD NHN te "koppelen" is de integratie en het inwerken goed verlopen.

Met deze 'nieuwe' medewerkers en een goede inwerkstrategie is het gelukt de doelstellingen te halen.

Ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon: 023-5319539

 20-3-17

1.5 VTH plustaak Regulering Groen

De RUD stelt zich als doel om voor de Flora en Faunawet, de Natuurbeschermingswet, de Natuurschoonwet en het onderdeel stiltegebieden uit de provinciale milieuverordening binnen de wettelijk gestelde termijn kwalitatief goede ontheffingen en vergunningen en adviezen af te geven die stand houden in juridische procedures.

Belangrijkste doelstellingen en indicatoren:

- | | |
|--|---|
| <p>a. Ontheffingen en vergunningen</p> | <p>a. -Vergunningen en besluiten worden tijdig afgegeven en genomen conform de wettelijk geldende termijnen (100%)
-Zeker 95% van de vergunningen en besluiten die worden afgegeven worden niet vernietigd in een juridische procedure, tenzij sprake is van een experimenteersituatie waarin het risico wordt genomen dat een vergunning wordt vernietigd.</p> |
|--|---|

(Beleids-) kaders:

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Flora- en faunawet • Natuurbeschermingswet | <ul style="list-style-type: none"> • Natuurschoonwet • Provinciale milieuverordening, onderdeel stiltegebieden |
|---|--|

Wat hebben we bereikt?

De taak regulering (vergunningen, ontheffingen en adviezen) op het gebied van de groene wetgeving is per 1 juli 2016 van de provincie Noord-Holland naar de RUD overgedragen. De overdracht is goed verlopen. De medewerkers moesten wel wennen aan de nieuwe werkomgeving en systemen maar zijn nu goed ingewerkt. De KPI's op wettelijke termijnen zijn zo goed al behaald. Zo ook de bezwaar en beroepsprocedures. Vermeldenswaardig zijn de zwaardere dossiers zoals de Damherten die stand hebben gehouden bij de rechtbank. Daarnaast heeft de afdeling regulering zich voorbereid op de nieuwe wetgeving (Wet Natuurbescherming) die per 1 januari 2017 van kracht is. Hierin is zowel procesmatig, kennisinhoudelijk, als formatief veel energie gestoken. Met als resultaat dat de basis voor het ontvangen van overdracht van de nieuwe taken uit de nieuwe wetgeving tijdig gereed was en de reguliere werkzaamheden ondanks deze extra voorbereidingstaak naar behoren zijn uitgevoerd.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Per 1 juli 2016 heeft de warme overdracht plaatsgevonden. De zeventien medewerkers, vergunningverlening, juridisch en administratief, grotendeels afkomstig van de provincie (mens volgt taak) zijn ingewerkt in de diverse ICT systemen. Hoewel men erg moest wennen, is door interne begeleiding van andere afdelingen, inmiddels iedereen voldoende bedreven in het gebruiken van de systemen voor de taken. Gezien de zware juridische dossiers zijn we met de provincie een detachingsplaats overeengekomen voor een jurist vanuit de provincie met ruime ervaring op het gebied van groene wetgeving.

Omdat de totale berekende formatie voor de uitvoering van de reguleringstaken groen nog niet volledig was vervuld, is het afgelopen half jaar ook geworven voor nieuwe medewerkers. Hoewel de arbeidsmarkt krap is voor het vervullen van vacatures vergunningverlening groene wetgeving zijn we toch in staat geweest om in de laatste maanden van 2016, 3 nieuwe ervaren medewerkers aan te nemen die al snel productief aan de slag konden. Hierbij is al voorgesorteerd op de komst van de nieuwe taken in 2017 door medewerkers te selecteren die ervaring op dit gebied met zich meebrachten. Bovendien hebben alle medewerkers een training gehad m.b.t. de nieuwe taken.

Om lopende zaken te kunnen combineren met de voorbereidingen voor de nieuwe wetgeving en taken, is enerzijds gebruik gemaakt van de wettelijke mogelijkheid behandeltermijnen te verlengen en anderzijds het door de provincie beschikbaar gestelde budget in te zetten voor inhuurkrachten.

RJD Noord-Holland Noord

Om lopende zaken te kunnen combineren met de voorbereidingen voor de nieuwe wetgeving en taken, is enerzijds gebruik gemaakt van de wettelijke mogelijkheid behandeltermijnen te verlengen en anderzijds het door de provincie beschikbaar gestelde budget in te zetten voor inhuurkrachten.

Ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon: 023-5319539

 30-3-17

1.6 VTH plustaak Vergunningverlening (Whvbz)

De RUD NHN stelt zich tot doel dat aangevraagde ontheffingen binnen de wettelijke termijnen worden afgehandeld en op de juiste gronden worden verleend, en tevens dat gedane meldingen op juistheid en volledigheid en integraal worden beoordeeld en of wordt voldaan aan de Whvbz. Daar waar nodig worden maatwerkvoorschriften opgesteld in overleg met de provincie.

Belangrijkste doelstellingen:

- a. Beoordelen meldingen Whvbz.
- b. Afhandeling aangevraagde ontheffingen op het gebied van de Whvbz.

Specifieke (beleids-) kaders:

- Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden (Whvbz)
- Besluit hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden (Bhvbz)
- Regeling hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden
- Regeling kennisgeving badinrichtingen.

Wat hebben we bereikt?

Ook de provincie-brede uitvoering van de Whvbz is per 1 januari 2016 door provincie Noord-Holland overgedragen aan de RUD NHN. Deze overdracht heeft zonder noemenswaardige problemen plaatsgevonden. Alle ontvangen meldingen zijn beoordeeld en de ontheffingen zijn binnen het beschikbare budget verleend. Bij het verlenen van de ontheffingen zijn geen achterstanden ontstaan.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Het afgelopen jaar heeft er een warme overdracht plaatsgevonden van de medewerker die in het verleden belast was met deze taak. Twee medewerkers zijn (deels) belast met de uitvoering van deze taken en hebben inmiddels een opleiding op dit gebied gevolgd om deze taak adequaat te kunnen uitvoeren. Tevens zijn werkprocessen ontwikkeld en geïmplementeerd in onze systemen.

Ipa-Acon Assurance B.V.
 Wilhelminapark 29
 2012 KC HAARLEM
 Telefoon: 023-5319539

RB 30-3-17

1.7 VTH plustaak Toezicht & Handhaving

De RUD NHN zet zich ervoor in om te komen tot een zodanige naleving van wet- en regelgeving dat de kwaliteit van de leefomgeving (veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid) optimaal wordt bevorderd.

Belangrijkste doelstellingen en indicatoren:

- a. Uitvoeren handhavingsprogramma.
 - a. Groene wetgeving; naleving van het gestelde in de Natuurbeschermingswet. Naleving van voorschriften in ontheffingen en wettelijke bepalingen volgens de Flora- en faunawet en behoud van het areaal bos in Nederland.
 - b. Zwemlocaties in oppervlaktewater en het opsporen van niet aangemelde zwembaden en oppervlaktewater locaties. (Vaar)wegen; een veilige doorstroming van het vaarverkeer en het wegverkeer. De handhaving moet bijdragen aan het verminderen van het aantal overtredingen, het bevorderen van de rechtsgelijkheid en vermindering van het aantal klachten.
- b. Optimaal proces van toezicht en handhaving.

(Beleids-) kaders:

- Wegenverkeerswet en Wegenverordening Noord-Holland
- Scheepvaartverkeerswet, Binnenvaartpolitiereglement en Waterverordening provincie Noord-Holland

Wat hebben we bereikt?

Op 1 januari 2016 zijn de provinciale taken toezicht & handhaving wegen en vaarwegen en zwemwater overgegaan naar de RUD NHN. De overgang van medewerkers en taken is goed en soepel verlopen en deze onderdelen zijn volledig geïntegreerd in de afdeling. Op 1 juli 2016 zijn de taken toezicht & handhaving "groene wetten overgegaan van de provincie naar de RUD NHN. De overgang van deze taken is moeizamer verlopen dan de taken die per 1-1-2016 zijn overgekomen. Redenen hiervoor zijn: de periode van overgang (vakantieperiode), aanwezige vacaturruimte en het uitvallen van één van de medewerkers groen. Ook de voorbereiding op de nieuwe wet- en regelgeving heeft geleid tot een minder soepele overgang dan gewenst.

De zogenaamde plustaken van de provincie Noord-Holland zijn uitgevoerd overeenkomstig het door de provincie opgestelde concept Handhavingsuitvoeringsprogramma HUP).

Het handhavingsuitvoeringsprogramma (HUP) van de provincie is in oktober 2016 vastgesteld en is gebaseerd op het gewenste uitvoeringsniveau. Hiervoor is ook budget vrijgemaakt. Dit budget kon in 2016 nog niet worden ingezet. Het programma 2016 is uitgevoerd met de overgekomen capaciteit. De doelstellingen van het HUP 2016 (gewenste situatie) zijn niet volledig gehaald.

De resultaten van de groene taken kunnen alleen weergegeven worden over de laatste 6 maanden van 2016. De laatste maanden van 2016 heeft de handhaving van (vaar)wegen zich toegespitst op uitsluitend de urgente gevallen. Dit in afwachting van meer duidelijkheid in rollen en verantwoordelijkheden in de handhaving.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

De medewerkers plustaken zijn ondergebracht in een apart team binnen de afdeling Toezicht & Handhaving en worden aangestuurd door een teamleider. Er is hard gewerkt aan de implementatie en het verbeteren van de werkprocessen en -afspraken. Door een interne verschuiving van een medewerker is de nood bij toezicht & handhaving groen enigszins verlicht.

ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon: 023-5319539

RB 30-3-17

2. Paragrafen

De paragrafen Lokale heffingen, Onderhoud kapitaalgoederen, Verbonden partijen en Grondbeleid zijn op de RUD NHN niet van toepassing. De overige paragrafen worden hieronder toegelicht.

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de RUD NHN in staat is bedrijfsmatige tegenvallers met financiële consequenties op te vangen. Aangezien alle structurele kosten, voor zover te voorzien, zijn opgenomen in de begroting, is het weerstandsvermogen vooral bedoeld voor het opvangen van risico's.

In de gemeenschappelijke regeling is opgenomen dat de deelnemende gemeenten en de provincie, na besluit van het Algemeen Bestuur, uiteindelijk zullen bijdragen in een eventueel exploitatietekort van de RUD NHN. De deelnemers zijn verantwoordelijk voor de continuïteit en zij staan garant dat de RUD NHN over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. Daarmee is de continuïteit van de organisatie gewaarborgd.

Het beleid omtrent weerstandsvermogen en risicobeheersing is vastgelegd in de Nota Weerstandsvermogen en Risicobeheersing die op 15 december 2014 is vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit een incidenteel en een structureel deel. De incidentele weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden om niet-begrote lasten, die onverwachts en substantieel zijn, te dekken, zonder dat dit invloed heeft op de bedrijfsvoering. De structurele weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen die blijvend ingezet kunnen worden om tegenvallers in de lopende exploitatie op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de bestaande taken.

De deelnemende gemeenten hebben met de notitie 'Uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen' als richtlijn bepaald dat de algemene reserve, het weerstandsvermogen, niet groter mag zijn dan 2,5% van de lasten. Ultimo 2016 is de stand van de Algemene Reserve € 38.971 waarmee niet voldaan kan worden aan het gewenste percentage.

Afwikkeling risico's 2016

1. Vennootschapsbelasting

Met het AB-besluit 'beleidsregels VPB' van 16 december 2016 heeft het Algemeen Bestuur de kaders geschapen waardoor de RUD NHN geen fiscale administratie hoeft te voeren, geen aangifte hoeft te doen en geen VPB hoeft te betalen.

2. Stuwmeer verlof

Met het besluit 'afbouw verlofoverschot' van 26 oktober 2016 heeft het Dagelijks Bestuur maatregelen en dekking van de financiële consequenties geregeld voor beheerste afbouw van verlofstuwmeren.

3. Werkdruk

Met het memo 'voortgang aanpak werkdruk en financiële consequenties' heeft het Dagelijks Bestuur kennis genomen van de integrale aanpak van de werkdruk. Dekking in 2016 vindt plaats binnen de kaders van de begroting. Voor 2017 is dekking opgenomen vanuit het resultaat ter grootte van € 172.143.

4. EED maatregelen

Met het besluit 'EED-toewijzing toegekende vergoeding' van 14 december 2016 heeft het Algemeen Bestuur dekking verzorgd voor uit te voeren extra werkzaamheden in het kader van de regeling EED.

Ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon: 023-5319539

DB 30-3-17

Belangrijkste risico's eind 2016

Risico's kunnen een externe of interne oorzaak hebben. Externe risico's zijn toe te schrijven aan de ontwikkelingen op regionaal, provinciaal of landelijk niveau. De interne risico's hangen hiermee samen of kunnen gericht zijn op de bedrijfsvoering.

1. Wettelijke ontwikkelingen (€ 175.000)

Veranderingen ingevolge wijzigingen in Omgevingswet zullen een andere werkwijze bij gemeenten en RUD NHN vereisen. Dit kan leiden tot investeringen om te kunnen veranderen, maar mogelijk ook tot minder taken voor de RUD NHN.

2. Boekenonderzoek, BTW (€ 62.500)

In 2016 heeft naar aanleiding van een steekproef een boekenonderzoek over het boekjaar 2015 door de belastingdienst plaatsgevonden bij de RUD NHN. De RUD NHN heeft ook subsidiebatens of voert werkzaamheden uit voor de deelnemers conform de subsidieregeling van de deelnemers. In dit kader wijzen de voorlopige resultaten van dit onderzoek uit dat er een risico bestaat op een naheffing van de belastingdienst.

3. Outputfinanciering (€ 50.000)

Outputfinanciering zal onder meer leiden tot productprijzen en herwaardering van de financiële deelname van deelnemers in de RUD NHN. Als gevolg hiervan kunnen beleidsgebieden bij de RUD NHN minder interessant worden (ervaren) waardoor herscholing of mobiliteitsmaatregelen moeten worden genomen.

4. Meer-minder taken (€ 87.500)

Deelnemers mogen na 2017 kenbaar maken dat ze minder taken af willen gaan nemen. Dit levert risico's op voor de exploitatie en voor de robuustheid van de RUD NHN.

Totaaloverzicht met bestaande risico's per 31 december 2016:

RISICO'S						
Nr.	Risico	Effect	E/I	Kans	Impact	Weerstandscapaciteit
1	Nieuwe omgevingswet en Privatisering bouwtaken	exploitatieadeel robuustheid	E	0,5	€ 350.000	€ 175.000
2	Boekenonderzoek	exploitatieadeel	I	0,5	€ 125.000	€ 62.500
3	Outputfinanciering	exploitatieadeel	E	0,5	€ 100.000	€ 50.000
4	Meer-minder taken	exploitatieadeel	E	0,5	€ 175.000	€ 87.500
Totaal						€ 375.000

Toelichting op de berekening van het weerstandscapaciteit:

De impact van een risico kan gevolgen hebben op diverse terreinen. De RUD NHN onderscheidt:

- Financieel, gecombineerd met
- Imago

Voor het bepalen van de impact worden vijf klassen gehanteerd, oplopende van geen/geringe impact tot impact met ernstige gevolgen. Daarnaast wordt de frequentie waarmee een risico zich voor kan doen geïmpacteerd in tijdsintervallen. De benodigde weerstandscapaciteit per risico wordt bepaald door de vermenigvuldiging van de kans maal de financiële impact.

Benodigde weerstandscapaciteit

De benodigde weerstandscapaciteit wordt gevormd op basis van een inventarisatie en waardering van de risico's, zoals vastgesteld in de Nota Weerstandsvormogen en risicobeheersing. De totaal benodigde weerstandscapaciteit ultimo 2016 is € 375.000.

Beoordeling ratio weerstandscapaciteit: **0,10**

Dit kan gekwalificeerd worden als ruim voldoende om de risico's in financiële zin af te dekken.

Ultimo 2016 is de stand van de Algemene Reserve € 38.976. De benodigde weerstandscapaciteit van € 375.000 wordt in onderstaand overzicht naar rato verdeeld over de deelnemers:

Deelnemende partijen	Verdeling Weerstandscapaciteit	
Gemeente Alkmaar	€	28.488
Gemeente Bergen	€	13.860
Gemeente Castricum	€	14.070
Gemeente Den Helder	€	18.810
Gemeente Drechterland	€	9.630
Gemeente Enkhuizen	€	9.868
Gemeente Heerhugowaard	€	13.827
Gemeente Heiloo	€	7.253
Gemeente Hollands Kroon	€	36.718
Gemeente Hoorn	€	31.688
Gemeente Koggenland	€	1.868
Gemeente Langedijk	€	3.800
Gemeente Medemblik	€	27.099
Gemeente Opmeer	€	1.385
Gemeente Schagen	€	26.686
Gemeente Stedebroec	€	2.263
Gemeente Texel	€	10.497
Provincie Noord-Holland	€	78.221
Totaal	€	336.029

Kengetallen financiële positie

Gezien het stijgende belang van toekomstbestendigheid van lokale overheden moet in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing een verplichte basis-set van vijf financiële kengetallen worden opgenomen. Het opnemen van kentallen in de past in het streven naar meer transparantie en inzicht in de financiële positie. Voor de RUD NHN zijn de volgende drie kengetallen van toepassing:

- Netto schuldquote: geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen;
- Solvabiliteitsratio: geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen (eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal);
- Structurele exploitatieruimte: is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te kunnen dragen.

Jaarrekening 2016 Kengetallen		Verloop van de kengetallen %		
		Jaarrekening 2015	Begroting 2016	Jaarrekening 2016
		Ratio	Ratio	Ratio
A	Netto schuldquote	-0,90		-5,34
B	Solvabiliteitsrisico	17,65		37,74
C	Structurele exploitatieruimte	2,38	3,71	7,73

Op dit moment is er geen goede weging ten aanzien van de kengetallen beschikbaar voor Omgevingsdiensten. Maar in bedrijfseconomische zin kunnen we van de volgende weging uitgaan:

Netto schuldquote: hoe lager de percentage hoe beter;

Solvabiliteitsratio: Idealiter ligt deze ratio tussen een waarde van 25 en 40%;

Structurele exploitatieruimte: een werkkapitaalratio van tussen de 10 en 20% geeft aan dat de organisatie financieel gezond is.

2.2 Financiering

De Wet Fido (Wet financiering decentrale overheden) verplicht de RUD NHN tot het opstellen van een treasurystatuut en het opnemen van een financieringsparagraaf. Het treasurystatuut is door het AB op 14 november 2013 vastgesteld. In de financierings-paragraaf worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de ontwikkelingen wat betreft de renterisiconorm, de verwachte toename/of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van treasury.

Rentevisie

De RUD NHN heeft een lening afgesloten bij de provincie Noord-Holland. De rente is gebaseerd op een rentetarief van een 3-jaars geldlening bij de BNG. De RUD NHN heeft een rekening-courantfaciliteit bij de BNG, ter grootte van € 500.000. In 2016 is hier geen gebruik van gemaakt.

Risicobeheer en Koers- en valutarisico's

Risicobeheer geeft een inschatting van de financieringsrisico's die de RUD NHN kan lopen. Onder risico's worden verstaan koers- en valutarisico's en de risico's ten aanzien van de rente. De RUD NHN heeft geen financiële producten met een koersrisico en bezit geen vreemde valuta. Daardoor is er geen sprake van koers- en valutarisico's.

Renterisicobeheer

Het renterisicobeheer is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de rentelasten van het vreemd vermogen hoger en/of de renteopbrengsten van uitgezette geldmiddelen lager worden dan geraamd. De RUD NHN heeft een 3-jaars lening afgesloten bij de provincie van € 400.000 voor de transitiekosten VTH plustaken. De rente is gelijk aan een 3-jaars geldlening bij de BNG op de laatste werkdag voorafgaande aan het desbetreffende kalenderjaar. Over 2016 was deze rente 1%.

De Wet Fido hanteert hiervoor de renterisiconorm en de kasgeldlimiet. De wet normeert via percentages het maximale risico dat mag worden gelopen op de vaste (renterisiconorm) en de netto vlottende schuld (kasgeldlimiet).

De renterisiconorm heeft tot doel het renterisico op langlopende schulden te beperken. De renterisiconorm houdt in dat de aflossingen en renteherzieningen van de bestaande geldleningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal, zijnde de totale lasten.

Renterisiconorm	
Begrotingstotaal	13.812.017
Renterisiconorm 20%	2.762.403
Aflossing en renteherziening	0
Ruimte	2.762.403

De kasgeldlimiet heeft tot doel het renterisico op de netto vlottende schuld (vlottende korte schuld minus vlottende middelen) te beperken. De kasgeldlimiet bedraagt 8,2% van het begrotingstotaal. De netto vlottende schuld mag deze norm niet overschrijden.

Kasgeldlimiet	
1 Begrotingstotaal	13.812.017
2 Toegestane kasgeldlimiet (8,2% van (1))	1.132.585
3 Vlottende korte schulden	3.053.670
4 Vlottende middelen	4.108.697
Toets kasgeldlimiet	
5 Totaal netto-vlottende schuld (3-4)	- 1.055.027
Toegestane kasgeldlimiet (2)	1.132.585
Ruimte (+) Overschrijding (-) = (2) - (5)	2.187.612

2.3 Bedrijfsvoering

Inleiding

De RUD NHN heeft in 2016 verder gewerkt aan een verdiepingsslag in het vastleggen van de werkprocessen en het meer structuur geven aan de relatie met de deelnemers.

P&C cyclus

In 2016 heeft de RUD NHN alle P&C-producten opgeleverd zoals opgenomen in de Nota Planning & Control. Er zijn drie bestuursrapportages gepubliceerd, waarmee bestuur en deelnemers zijn geïnformeerd over de algemene gang van zaken, bedrijfsvoering en risicobeheersing. Deelnemers zijn met de voortgangsrapportage driemaal geïnformeerd over productie en algemene gang van zaken. Er is verder uitwerking gegeven aan de aanbevelingen van de accountant in het rapport van bevindingen.

Automatisering

Ook in 2016 is er nog een grote inspanning gedaan aan de ontwikkeling en inrichting van systemen en processen en digitalisering van informatievoorziening. De RUD werkt met twee centrale systemen: een zaakstelsel en een breed georiënteerd administratief pakket. Daarnaast bestaat er een diversiteit aan specifieke pakketten.

In het zaakstelsel zijn diverse verbeteringen doorgevoerd. De leverancier heeft zich geconformeerd aan de afspraak over de uitlevering van (nog gewenste) functionaliteit op het zaakstelsel. Daarnaast is het traject 'schoon schip' gestart waarin onder andere het DMS opnieuw zal worden gestructureerd. In 2016 zijn de gegevens in de objectregistratie van het zaakstelsel geactualiseerd. Daarnaast zijn de digitale gegevens aangeleverd, door de RUD NHN geïndexeerd en via de portal ontsloten voor medewerkers.

In twee tranches zijn VTH plustaken van de provincie overgekomen. In het Zaakstelsel zijn hiervoor extra zaaktypen ingericht. De automatisering is aangepast op volledig ingerichte extra werkplekken voor het aantal medewerkers die overgekomen zijn vanuit de provincie. De infrastructuur is uitgebreid op de bestaande etages en er zijn extra ruimten inclusief presentatiemateriaal in gebruik genomen. Voor de belangrijkste documenten uit het primaire proces zijn sjablonen ontwikkeld in Xential voor zowel de bestaande taken als de nieuw overgekomen taken. In het financieel administratief pakket is het inkoopproces ingericht.

In 2016 wordt nog altijd gebruik gemaakt van de technische infrastructuur van de gemeente Alkmaar. Eind 2016 is het project digitale informatievoorziening gestart om te onderzoeken welke oplossing in de toekomst het beste is voor de RUD NHN.

Huisvesting

Door de uitbreiding van het aantal RUD-medewerkers bestond de noodzaak voor uitbreiding van de werkplekken. Door vertrek van het UWV kon de begane grond hiervoor worden gebruikt. Die is heringericht volgens het principe van Het Nieuwe Werken voor de medewerkers van de Bedrijfsvoering en de Staf. Tevens zijn er meer overleg- en vergaderruimten bijgekomen. Binnen de plannen en projectbegroting is het medio 2016 in gebruik genomen.

Archief

Nadat in 2015 de achterstanden in de uitgaande post geheel zijn ingelopen stond het jaar 2016 in het teken van de verdere opbouw van het team DIV en het faciliteren van de organisatie bij de uitvoering van de nieuw overgekomen taken van de provincie. Team DIV neemt deel aan regionale projecten zoals E-depot, TMLO en de selectielijst 2017, georganiseerd door het Westfries Archief.

In 2016 is een nulmeting uitgevoerd in het kader van "vervanging". Dit traject zal in 2017 verder opgepakt worden.

In 2015 heeft het Westfries Archief een integrale inspectie op de archief en informatiehuishouding bij de RUD NHN uitgevoerd. Dit heeft geresulteerd in een rapport met aanbevelingen. Op basis hiervan is in 2016 het verbeterplan vastgesteld. Ondertussen zijn verschillende aanbevelingen opgepakt. De DIV-processen zijn beschreven, het besluit informatiebeleid geactualiseerd en archiefverordening geactualiseerd. De aanbevelingen, genoemd in het rapport van de archiefinspectie, die nog niet zijn opgevolgd, worden opgepakt in het vervangingstraject 2017.

Personeel

Per 31 december 2016 waren 155 medewerkers werkzaam waarvan 56 vrouwen en 99 mannen. In 2016 is de RUD NHN formatie gegroeid door overdracht van de VTH plustaken door de provincie Noord-Holland. Hierdoor had de dienst op 31 december 2016 aan vaste formatie 146,89 fte. Dit aantal fte wordt ingevuld door 155 medewerkers. Een aantal vaste medewerkers hebben een tijdelijke of vaste uitbreiding van uren gehad. Gemiddeld over het jaar is er ongeveer 1 fte ingevuld door tijdelijke uitbreiding van vast personeel. Daarnaast hebben zes medewerkers een tijdelijk contract (totaal 5,67 fte) met het vooruitzicht van een vast contract gehad bij de RUD NHN. Twee mensen hadden een tijdelijk contract voor in totaal 1,42 fte.

De RUD NHN is in januari 2014 gestart met een bedrijfsplan waarin is uitgegaan van een dienst met 128,5 fte. Hiervan was ongeveer 16% niet ingevuld en beschikbaar als flexibele schilbudget. Dit wordt ingezet om vaste taken, tijdelijke pieken op te vangen met externe medewerkers of met medewerkers in tijdelijke dienst bij de RUD NHN. Verder kon dit budget worden ingezet voor het opvangen van de afgesproken taakstellende bezuiniging en de loonsverhoging die op grond van de CAR-UWO per 1 april 2015 is doorgevoerd.

Verloop personeel

In 2016 hebben twaalf medewerkers de dienst verlaten. Vier medewerkers hebben hun AOW- en daarmee hun pensioengerechtigde leeftijd bereikt en twee medewerkers zijn vervroegd met pensioen gegaan. Een medewerker heeft met een vaststellingsovereenkomst de dienst verlaten.

Voor twee medewerkers is het dienstverband beëindigd door langdurige ziekte, zij zijn bij het UWV terecht gekomen. Twee medewerkers hebben een andere baan aangenomen bij één van de gemeenten die participeren in de RUD NHN en één medewerker heeft hierbuiten een dienstbetrekking geaccepteerd.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage over het hele jaar bedraagt gemiddeld 7%.

Het verzuim bij de RUD NHN wordt deels veroorzaakt door een groot aantal langdurig zieke medewerkers (8%). De meldingsfrequentie ligt op 1,31 en is hiermee hoger dan vorig jaar. Dit wordt mede veroorzaakt door de griepgolf van de eerste 2 maanden van 2016 waarvan veel medewerkers het slachtoffer waren. Het gemiddeld aantal verzuimdagen is 34,87, waarvan over deze verslagperiode:

142	kortdurende verzuimregistraties	< 7 dagen
36	middellange	8 - 42 dagen
18	lange	43 - 365 dagen

Arbo

Per 2016 is een andere Arbodienst bij de RUD NHN actief. De Arbodienst streeft op het verlagen van de arbeidsdruk bij medewerkers, mede door het inzetten van coaching trajecten. Dit zal van invloed zijn op het aantal langdurig verzuim na 2016. Door het inzetten van een intensief begeleidingstraject door de nieuwe Arbodienst is het percentage in de loop van 2016 naar een lager niveau gebracht van circa 9% naar 6%.

Eind 2015 is de RI&E (Risico Inventarisatie en - Evaluatie) tot stand gekomen. Daaruit kwam naar voren dat een Arbohandboek moest worden opgesteld en de taak van preventiemedewerker moet worden beschreven en worden ondergebracht. In 2016 is een preventiemedewerker aangesteld waarvan een van de taken is om gezamenlijk met een HR-adviseur het Arbohandboek op te stellen. Dit zal in 2017 worden afgerond.

In 2015 heeft een onderzoek plaatsgevonden naar het binnenklimaat. Uit het onderzoek bleek dat het KWO-systeem niet optimaal functioneert. In 2016 is het pand waarin de RUD zit verbouwd. Aanleiding was de uitbreiding van de dienst en het vertrek van het UWV uit het pand. Hierdoor heeft in 2016 een hernieuwd onderzoek naar de luchtbehandeling plaatsgevonden om gevolgen op het binnenklimaat naar aanleiding van de verbouwing in kaart te brengen. De bevindingen volgen in 2017.

Herijking van het functieboek

In januari is begonnen met het traject voor het opstellen van het definitieve functieboek. De gesprekken met de leidinggevenden over wensen en behoeften ten aanzien van aanpassing van de functieprofielen heeft in de eerste helft van 2016 plaatsgevonden. Deze aanpassing is nodig vanwege nieuwe functies, door de taken die vanuit de provincie zijn overgekomen in 2016 en door inzicht na twee jaar RUD NHN in de inhoud van de functies, die noodzakelijk zijn voor een goede dienstverlening aan de opdrachtgevers. Na advies van de medezeggenschap en bestuurlijke besluitvorming zal het definitieve functieboek medio 2017 zijn afgerond.

Generatiepact

In oktober 2016 is de procedure voor het opstellen van het generatiepact gestart. In 2015 was dit opgepakt, begin 2016 is besloten dit te koppelen aan de herijking van het functieboek en het aan het eind van het jaar 2016 af te ronden voor uitvoering in 2017. De besluitvorming zal in het eerste kwartaal van 2017 plaatsvinden.

Individueel keuzebudget (IKB)

Per 1 januari 2017 moest de organisatie voorbereid zijn om het IKB uit te voeren conform de CAR-UWO. In 2016 is gewerkt aan het traject om ervoor te zorgen dat het personeelssysteem hierop was ingericht.

Ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon: 023-5319539

JAARREKENING

Ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon: 023-5319539

JB 30-3-2013

3. Balans per 31 december 2016

ACTIVA		31 december 2016		31 december 2015	
Vaste activa					
- Investerings met een economisch nut		€ 614.293		€ 523.700	
<i>Materiële vaste activa</i>	1	€ 614.293		€ 523.700	
- Uitzettingen met een rentetypische looptijd van langer dan één jaar		€ 126.621			
<i>Financiële vaste activa</i>	2	€ 126.621			
Totaal vaste activa		€ 740.914		€ 523.700	
Vlottende activa					
- Vorderingen op openbare lichamen		€ 339.960		813.183	
- Uitzettingen in 's Rijkschatkist		€ 2.944.737		1.531.655	
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	3	€ 3.284.697		€ 2.344.837	
- Nog te ontvangen bedragen		€ 8.124			
- Vooruitbetaalde bedragen		€ 67.745		353.412	
<i>Overlopende activa</i>	4	€ 75.869		€ 353.412	
- Banksaldi		€ 251.562		€ 324.588	
<i>Liquide middelen</i>	5	€ 251.562		€ 324.588	
Totaal vlottende activa		€ 3.612.128		€ 3.022.838	
Totaal generaal		€ 4.353.042		€ 3.546.538	
PASSIVA		31 december 2016		31 december 2015	
Vaste passiva					
- Algemene reserve		€ 38.976		€ -	
- Bestemmingsreserve		€ 209.780		€ 327.921	
- Nog te bestemmen resultaat		€ 653.405		€ 298.021	
<i>Eigen vermogen</i>	6	€ 902.161		€ 625.942	
- Langlopende schulden		€ 400.000		€ 400.000	
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</i>	7	€ 400.000		€ 400.000	
Totaal vaste passiva		€ 1.302.161		€ 1.025.942	
Vlottende passiva					
- Overige schulden		€ 632.863		€ 1.243.919	
<i>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	8	€ 632.863		€ 1.243.919	
- Nog te betalen bedragen		€ 1.715.695		€ 701.258	
- De van EU, Rijk en provincie ontvangen voorschotbedragen		€ 702.323		€ 575.419	
<i>Overlopende passiva</i>	9	€ 2.418.018		€ 1.276.677	
Totaal vlottende passiva		€ 3.050.881		€ 2.520.596	
Totaal generaal		€ 4.353.042		€ 3.546.538	

3.1 Toelichting op de balans

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

BALANS

Vaste activa

Grens voor activeren van investeringen

De grens van het activeren van investeringen wordt gesteld op € 10.000 exclusief BTW. Wanneer een investering het bedrag van € 10.000 exclusief BTW overstijgt, zal activering op de balans plaats moeten vinden. Investeringen met een lagere aanschafwaarde hoeven, indien er een gegronde reden voor is, niet te worden geactiveerd en worden in het jaar van aanschaf direct ten laste van de exploitatie verantwoord.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Omschrijving van de investering	afschrijvingstermijn
Apparaten:	
- meetapparatuur	7
Automatisering:	
- apparatuur (pc/scherm/printer/scanners)(hardware)	3
- netwerk, server, koeling, bekabeling e.d.	5
- programmatuur (software)	3
Bedrijfsmiddelen:	
- personenauto's	5
- lichte motorvoertuigen	5
- machines	5
Gebouwen:	
- inventaris/inrichtingskosten/meubilair	10
- renovatie, restauratie en aankoop woonruimten en bedrijfsgebouwen	25
- installaties	10
- veiligheidsvoorzieningen	10
- uitbreiding/verbouwingen	10
Gereedschap	5
Telecommunicatieapparatuur	5

Ipa-Acon Assurance B.V.
 Wilhelminapark 29
 2012 KC HAARLEM
 Telefoon: 023-5319539

HB 30-3-17

Materiële vaste activa

Deze investeringen met een economisch nut worden gewaardeerd tegen de verkrijging- of vervaardigingsprijs. Als ingangsdatum van de afschrijving geldt als uitgangspunt het jaar volgend op het jaar, waarin de investering wordt gedaan.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa

De vorderingen worden tegen nominale waarde gewaardeerd. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

De van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, worden gewaardeerd op het nominale bedrag.

Ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon: 023-5319539

DB 30-3-2017

ACTIVA							
VASTE ACTIVA							
1. Materiële vaste activa							
De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:							
Boekwaarde ultimo		2015			2016		
Overige investeringen met een economische nut		€ 228.875			€ 614.293		
Totaal		€ 228.875			€ 614.293		
Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met economisch nut weer:							
	Boekwaarde per 31-12-2015	Investeringen	Desinves-tingen	Afschrij-vingen	Bijdrage derden	Afwaar-deringen	Boekwaarde per 31-12-2016
Basistaken:							
Inrichting pand	€ 205.953	€ -	€ -	€ 25.557	€ -	€ -	€ 180.396
Aanpassing pand	€ 162.674	€ -	€ -	€ 19.655	€ -	€ -	€ 143.019
Automatisering	€ 89.950	€ 80.088	€ -	€ 70.878	€ -	€ -	€ 99.161
Bedrijfswagen	€ 6.942	€ -	€ -	€ 1.736	€ -	€ -	€ 5.206
Geluidsmeter	€ 12.503	€ -	€ -	€ 2.332	€ -	€ -	€ 10.171
VTH plus:							
Aanpassing pand	€ -	€ 114.588	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 114.588
Automatisering	€ 41.329	€ 34.199	€ -	€ 13.776	€ -	€ -	€ 61.752
Overige activa*	€ 4.349	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.349	€ -
Totaal	€ 523.700	€ 228.875	€ -	€ 133.933	€ -	€ 4.349	€ 614.293
2. Uitzettingen met een rentetypische looptijd langer dan één jaar							
De vorderingen bestaan uit de verrekening transitiekosten met PNH per 31 december 2016:							
Boekwaarde ultimo						2016	
Verrekening met bijdrage 2019						€ 126.621	
Totaal						€ 126.621	

*in 2015 is onder Overige activa aanschaf opgevoerd welke niet voldoet aan de Nota waarden, activeren en afschrijven. Dit is 2016 gecorrigeerd.

Toelichting op 'Uitzettingen met een rentetypische looptijd langer dan één jaar':

In verband met het overdrachtstraject voor de VTH plustaken is in 2015 een projectbegroting opgemaakt voor de transitiekosten om het proces uit te voeren en de RUD organisatie in te richten. Deze kosten waren begroot op € 400.000. De provincie heeft de transitiekosten gefinancierd met een lening aan de RUD NHN. De RUD NHN is verantwoordelijk voor de projectbegroting.

De transitiekosten (projectbegroting) worden door de RUD NHN binnen 3 jaar terugverdiend door het realiseren van synergie- en efficiencyvoordelen en is taakstellend. De voorfinanciering van de transitiekosten gaan gepaard met financieringslasten. De rentelasten zijn gesteld op 1%.

De terugverdienperiode is vastgesteld over de jaren 2016-2018 en de bedragen zijn als volgt begroot:

2016	-	€ 25.000
2017	-	€ 180.000
2018	-	€ 195.000

In 2016 zijn de activiteiten van de transitiekosten binnen de begroting afgerond. Het totaal terug te verdienen bedrag komt uit op € 331.622. In onderstaand overzicht is de specificatie opgenomen.

De werkelijke terugverdien bedragen kunnen als volgt worden bijgesteld :

2016	-	€ 25.000 (€ 331.622 - € 25.000 = € 306.622)
2017	-	€ 180.000
2018	-	€ 126.622 i.p.v. € 195.000

Het bedrag van € 126.622 is in de jaarrekening geclassificeerd als 'Uitzettingen met een rentetypische looptijd langer dan één jaar'.

VLOTTENDE ACTIVA		
3. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
De vorderingen bestaan uit het openstaande debiteurensaldo per 31 december 2016:		
Boekwaarde ultimo	2015	2016
Vorderingen op openbare lichamen	€ 813.183	€ 339.960
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	€ 1.531.655	€ 2.944.737
Totaal	€ 2.344.837	€ 3.284.697
Specificatie Vordering op openbare lichamen		
DECRA		€ 1.810
Omgevingsdienst Regio Utrecht		€ 8.744
Gemeente Alkmaar		€ 42.569
Gemeente Bergen		€ 30.775
Gemeente Castricum		€ 10.496
Gemeente Heerhugowaard		€ 10.819
Gemeente Helloo		€ 6.584
Gemeente Hollands Kroon		€ 7.689
Gemeente Hoorn		€ 17.377
Gemeente Koggenland		€ 5.574
Gemeente Langedijk		€ 1.430
Gemeente Medemblik		€ 9.389
Gemeente Opmeer		€ 31.289
Gemeente Schagen		€ 14.996
Gemeente Texel		€ 3.631
Provincie Noord Holland		€ 136.788
Totaal		€ 339.960

Toelichting op 'Vordering op openbare lichamen':

Op deze post zijn alle vorderingen op en vooruit ontvangen bedragen van deelnemers gesaldeerd.

4. Overlopende activa		
De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:		
Boekwaarde ultimo	2015	2016
Nog te ontvangen bedragen	€ 266.640	€ 8.124
Vooruitbetaalde bedragen	€ 86.772	€ 67.745
Totaal overlopende activa	€ 353.412	€ 75.869
5. Liquide middelen		
Het saldo van de liquide middelen bestaat uit banksaldi:		
Boekwaarde ultimo	2015	2016
BNG	€ 249.969	€ 250.000
ING	€ 74.620	€ 1.562
Totaal liquide middelen	€ 324.588	€ 251.562

Ipa-Acon Assurance B.V.
 Wilhelminapark 29
 2012 KC HAARLEM
 telefoon: 023-5319539

RB 20-3-'17

Berekening drempelbedrag Schatkistbankieren:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)				
	Verslagjaar 2016			
Drempelbedrag	250			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dag-basis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	150	133	161	135
Ruimte onder het drempelbedrag	100	117	89	115
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag				
	Verslagjaar 2016			
Begrotingstotaal verslagjaar	13.812			
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	13.812			
Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
Drempelbedrag	250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dag-basis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen				
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	13.690	12.128	14.767	12.437
Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
Kwartaalcijfer op dag-basis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	150	133	161	135

ipa-Acon Assurance B.V.
 Wilhelminapark 29
 2012 KC HAARLEM
 Telefoon: 023-5319539

PB 30-3-2017

PASSIVA**VASTE PASSIVA****6. Eigen Vermogen**

Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit de volgende posten:

Boekwaarde ultimo	2016
Algemene reserve Milieutaken	€ 38.976
Bestemmingsreserves	€ 209.780
Gerealiseerd resultaat Milieutaken 2016	€ 162.606
Gerealiseerd resultaat VTH plus 2016	€ 490.799
Totaal	€ 902.161

Het verloop van de reserves met een mutatie of een saldo per ultimo 2016 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

Het verloop van de reserves met een mutatie of een saldo per ultimo 2016:	Saldo 1-1-2016	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2016
Algemene reserve Milieutaken	€ -	€ 38.976	€ -	€ 38.976
Bestemmingsreserve:				
- Impuls cultuur & mensontwikkeling	€ 165.800	€ -	€ -	€ 165.800
- Garantietoelage voormalig PNH personeel	€ 65.970	€ -	€ 21.990	€ 43.980
- Dekking ILB	€ 57.500	€ -	€ 57.500	€ -
- Uitloop inrichtingskosten	€ 38.651	€ -	€ 38.651	€ -
Totaal	€ 327.921	€ 38.976	€ 118.141	€ 248.756

7. Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar:

Boekwaarde ultimo	Saldo 31-12-2015	Aflossing	Saldo 31-12-2016
Onderhandse leningen van overige binnenlandse sectoren	€ 400.000	€ -	€ 400.000
Totaal	€ 400.000	€ -	€ 400.000

Specificatie	Hoofdsom	Percentage	Rente	Restant looptijd
Provincie Noord Holland	€ 400.000	0,28%	€ 1.120	2 jaar

Toelichting op 'Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer':

In verband met het overdrachtstraject voor de VTH plustaken is in 2015 een projectbegroting opgemaakt voor de transitiekosten ad € 400.000. De provincie heeft de transitiekosten gefinancierd met een lening aan de RUD NHN. De transitiekosten (projectbegroting) worden door de RUD NHN binnen 3 jaar terugverdiend door het realiseren van synergie- en efficiencyvoordelen en is taakstellend. De voorfinanciering van de transitiekosten gaan gepaard met financieringslasten. De rentelasten zijn gesteld op 0,28% per jaar.

De terugverdienperiode is vastgesteld over de jaren 2016-2018 en de bedragen zijn als volgt begroot:

2016	-	€ 25.000
2017	-	€ 180.000
2018	-	€ 195.000

Ipa-Acon Assurance B.V.
 Wilhelminapark 29
 2012 KC HAARLEM
 Telefoon: 023-5319539

RB 30-3-2017

VLOTTENDE PASSIVA**8. Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Boekwaarde ultimo	2015	2016
Crediteuren	€ 643.919	€ 632.863
Aflossing lening Provincie Noord Holland	€ 600.000	€ -
Totaal	€ 1.243.919	€ 632.863

9. Overlopende passiva

De post overlopende passiva kan als volgt onderscheiden worden:

Boekwaarde ultimo	2015	2016
Nog te betalen bedragen	€ 701.253	€ 1.715.695
Van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen	€ 575.419	€ 702.323
Totaal	€ 1.276.672	€ 2.418.018

Specificatie Nog te betalen:

	2015	2016
Nog te betalen posten	€ 341.222	€ 643.343
Loonheffing	€ 360.031	€ 496.648
Omzetbelasting		€ 575.704
Totaal	€ 701.253	€ 1.715.695

Specificatie Van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen:

	2016
Onderhanden werk opdrachtgevers	€ 432.417
Gemeente Den Helder	€ 5.864
Gemeente Stede Broec	€ 24.816
Gemeente Enkhuzen	€ 120.418
Gemeente Drechterland	€ 118.808
Totaal	€ 702.323

Onderhandenwerk taakuitvoering	Saldo 31-12-2015	Ontvangen bedragen	Vrijgefallen bedragen	Saldo 31-12-2016
Onderhandenwerk gemeente/provincie	€ 71.294	€ 147.058	€ 23.220	€ 195.132
(Rijks)bijdrage	€ 27.000	€ -	€ 27.000	€ -
Klimaat SLOK	€ 6.697	€ -	€ 6.697	€ -
Regeling omgevingslawaai	€ 80.721	€ 27.671	€ 13.312	€ 95.080
Geluidssanering	€ 197.606	€ -	€ 172.646	€ 24.960
Sanering Kanaalkade Alk	€ 7.047	€ 25.042	€ 13.116	€ 18.973
Alk San Stationsweg (ISV3)	€ 3.000	€ -	€ -	€ 3.000
DE subsidie Bergen	€ 2.266	€ 23.609	€ 22.305	€ 3.570
DE subsidie Bergen 2016-2018	€ -	€ 25.000	€ 13.924	€ 11.076
DE subsidie Heiloo	€ 35.856	€ 1.311	€ 7.695	€ 29.472
DE subsidie Heiloo 2016-2018	€ -	€ -	€ 11.004	€ -11.004
DE subsidie Schagen	€ 2.367	€ 15.000	€ 13.575	€ 3.792
DE subsidie Graft de Rijp	€ 789	€ 5.039	€ 2.548	€ 3.280
DE subsidie Schermer	€ -1.057	€ 4.303	€ 251	€ 2.995
DE subsidie Drechterland 2013-2016	€ 9.475	€ 10.000	€ 7.741	€ 11.734
DE subsidie Drechterland 2016-2018	€ -	€ -	€ 7.747	€ -7.747
DE subsidie Hollands Kroon	€ 1.506	€ 5.964	€ 7.595	€ -125
Impulsveiligheid	€ 14.322	€ 140.240	€ 182.132	€ -27.570
ISV bodem luchtonderzoek	€ 884	€ -	€ -	€ 884
ISV bodem Hoefplein	€ 47.569	€ 8.000	€ 30.531	€ 25.038
Subsidie verruimde reikwijdte WM	€ 68.077	€ -	€ 18.200	€ 49.877
Totaal	€ 575.418	€ 438.237	€ 581.239	€ 432.417

Niet uit de balans blijvende verplichting en rechten

De RUD NHN is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste verplichtingen:

- Huurovereenkomst Dampden 2 te Hoorn, met een looptijd van vijf jaar tot en met september 2018. (€ 270.659 exclusief btw op jaarbasis). Vanaf 1 oktober 2018 vervalt ook de korting van 10% op de huurprijs.
- ICT diensten/werkplek dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Alkmaar. Kwartaalbijdrage is gemiddeld € 61.910 exclusief BTW (€ 1.510 per werkplek).
- Green Valley zaakstelsel, met een restant looptijd van 1 jaar. (€ 54.600 exclusief btw)

Ontwikkelingen na balansdatum

- De huidige directeur legt per 1 april 2017 zijn taken neer. Naar verwachting zal medio maart 2017 een interim-directeur aantreden. De directeur blijft nog twee jaar in dienst voor diverse projecten.

Ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon: 023-5319539

 30-3-17

4. Overzicht van baten en lasten per 31 december 2016

Onderstaand overzicht geeft inzicht in het totaal van baten en lasten van de RUD NHN. Hierna volgen de separate overzichten van de Milieu- en VTH plustaken.

RUD NHN totaal	Realisatie 2015	Raming 2016	Realisatie 2016
BATEN			
<i>Bijdragen deelnemende partijen</i>			
- Vast werk	€ 10.846.066	€ 13.737.850	€ 13.721.209
- Overige baten	€ 759.992	€ 74.167	€ 717.209
Totaal	€ 11.606.058	€ 13.812.017	€ 14.438.418
LASTEN			
Kosten personeel primair proces	€ 9.481.536	€ 11.986.878	€ 11.559.449
Uitbesteding en inhuur		€ 38.594	€ 134.033
Directe productiekosten		€ 137.424	€ 140.681
Kapitaalslasten	€ 119.821	€ 257.309	€ 138.772
Indirecte kosten	€ 1.449.900	€ 1.398.987	€ 1.157.838
Overige lasten	€ 100.925	€ 209.880	€ 251.716
Onvoorzien		€ 28.690	€ -
Ontwikkelbudget			€ 30.625
Taakstelling bedrijfsplan		€ -490.041	€ 490.041
Extra bezuinigingen	€ -60.105	€ -268.755	
Inzet Bestemmingsreserve 2014	€ 731.529		
Lasten VTH plus taken	€ 243.950		
Totaal	€ 12.067.556	€ 13.298.966	€ 13.903.154
Totaal saldo baten en lasten	€ -461.498	€ 513.051	€ 535.264
<i>Toevoegingen reserves:</i>			
- Algemene Reserve	€ -38.976	€ -125.000	
- Algemene reserve t.b.v. comp. deelnemers	€ -259.045	€ -490.041	
- Achterstanden productie	€ -38.651		
<i>Onttrekkingen reserves:</i>			
- Impuls cultuur & mensontwikkeling	€ 6.000	€ 80.000	
- Garantietoelage voormalig PNH personeel	€ 21.990	€ 21.990	€ 21.990
- Dekking ILB	€ -	€ -	€ 57.500
- Achterstanden productie	€ 770.180	€ -	€ 38.651
Subtotaal reservemutaties	€ 461.498	€ -513.051	€ 118.141
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ 653.405

Ipa-Acon Assurance B.V.
 Wilhelminapark 29
 2012 KC HAARLEM
 Telefoon: 023-5319539

OB 30-3-2017

4.1 Toelichting op het overzicht van baten en lasten Milieutaken

Onderstaand overzicht geeft inzicht in de baten en lasten voor de Milieutaken:

Milieutaken	Realisatie 2015	Raming 2016	Realisatie 2016
BATEN			
<i>Bijdragen deelnemende partijen</i>			
- Vast werk	€ 10.846.066	€ 10.979.965	€ 10.837.366
- Overige baten	€ 759.992	€ 58.073	€ 681.509
Totaal	€ 11.606.058	€ 11.038.038	€ 11.518.875
LASTEN			
Kosten personeel primair proces	€ 9.481.536	€ 9.758.356	€ 9.583.304
Directe productiekosten		€ 50.774	€ 41.979
Kapitaalslasten	€ 119.821	€ 197.020	€ 124.996
Indirecte kosten	€ 1.449.900	€ 1.192.752	€ 951.749
Overige lasten	€ 100.925	€ 209.880	€ 251.716
Ontwikkelkosten			€ 30.625
Taakstelling bedrijfsplan		€ -490.041	€ 490.041
Extra bezuinigingen	€ -60.105	€ -268.755	
Inzet Bestemmingsreserve 2014	€ 731.529		
Lasten VTH plus taken	€ 243.950		
Totaal	€ 12.067.556	€ 10.649.987	€ 11.474.410
Totaalsaldo baten en lasten	€ -461.498	€ 388.051	€ 44.465
<i>Toevoegingen reserves:</i>			
- Algemene Reserve	€ -38.976	€ -	
- Algemene Reserve compensatie deelnemers	€ -259.045	€ -490.041	
- Achterstanden productie	€ -38.651		
<i>Onttrekkingen reserves:</i>			
- Impuls cultuur & mensontwikkeling	€ 6.000	€ 80.000	
- Garantietoelage voormalig PNH personeel	€ 21.990	€ 21.990	€ 21.990
- Dekking ILB	€ -	€ -	€ 57.500
- Achterstanden productie	€ 770.180	€ -	€ 38.651
Subtotaal reservemutaties	€ 461.498	€ -388.051	€ 118.141
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ 162.606

Toelichting op de baten en lasten

Baten

Extra opdrachten en ontvangen subsidies (BsBM middelen en ontvangen opdrachten deelnemers) € 351.000

Compensatie VTH plusbudget Overhead De RUD organisatie is volledig gecompenseerd voor het beschikbaar budget voor overhead uit de VTH plusbegroting € 318.000

Compensatie VTH plusbudget Indirecte kosten De RUD organisatie is volledig gecompenseerd voor het beschikbaar budget voor overhead uit de VTH plusbegroting € 102.000

definitief DB 12 april 2017

Ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon: 023-5319539

PH 20-3-17

Ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon: 023-5319539

pb 30-3-2017

Compensatie VTH plusbudget transitie kosten € 50.000
 Deze compensatie betreft inzet voor het project
 Transitie VTH plustaken

Lasten

Extra loonkosten cao 2016-2017 € 102.000
 Stijging loonkosten n.a.v. cao afspraken

Extra lasten door Invoering Individueel Keuze Budget € 261.000
 Uit het cao-akkoord 2013-2015 m.b.t. nog te betalen vakantiegeld
 periode juni-december 2016

Inhuur adviseur en personeel € 210.000
 Inhuur m.b.t. uitvoering van projecten en extra opdrachten

Verloopoverzicht Reserves

In onderstaand overzicht zijn de mutaties per reserve verwerkt:

Reserves	Saldo per 31-12-2015	Toevoeging	Onttrekking	Saldo per 31-12-2016
Resultaat 2015				
- Algemene Reserve	€ -	€ 38.976	€ -	€ 38.976
Totaal Reservemutaties	€ -	€ 38.976	€ -	€ 38.976
Mutaties 2016				
Bestemmingsreserve Uitloop Inrichtingskosten	€ 38.651	€ -	€ 38.651	€ -
Bestemmingsreserve ILB	€ 57.500	€ -	€ 57.500	€ -
Bestemmingsreserve Impuls	€ 165.800	€ -	€ -	€ 165.800
Bestemmingsreserve Garantiefonds	€ 65.970	€ -	€ 21.990	€ 43.980
Totaal Bestemmingsreserve	€ 327.921	€ -	€ 118.141	€ 209.780
Totaal Reserves	€ 327.921	€ 38.976	€ 118.141	€ 248.756

Toelichting op de reserves**Algemene Reserve:**

Doel : Deze reserve vormt het weerstandsvermogen (de buffer voor het opvangen van risico's en incidentele tegenvallers waarvoor geen bestemmingsreserves of voorzieningen bestaan) om mogelijke toekomstige financiële tegenvallers incidenteel op te vangen zonder dat de continuïteit van de uitvoering van de taken in gevaar komt.

Storting : Storting 2016 betreft resultaatbestemming 2015.

Conform de resultaatbestemming 2015 (AB 13 juli 2016) is de storting verwerkt. In 2016 is geen beroep gedaan op de Algemene Reserve.

Bestemmingsreserve Uitloop Inrichtingskosten:

Doel : Inrichtingskosten bedrijfsvoering RUD NHN. (AB besluit 2 juli 2015).

Storting : Resultaatbestemming 2014.

Het restant uit 2015 is geheel ingezet om alsnog in 2016 de lopende activiteiten af te ronden.

Bestemmingsreserve Dekking ILB lasten:

Doel : De invoering van het ILB is sectoraal vastgelegd en opgenomen in artikel 17:3 van de CAR. Het ILB dient loopbaan-gerelateerd te worden ingezet, gericht op een reëel Loopbaanperspectief (AB besluit 9 december 2015).

Storting : Exploitatie 2015.

Conform besluit is dit budget alsnog in 2016 ingezet.

Ipa-Acon Assurance B.V.
 Wilhelminalpark 29
 2012 KC HAARLEM
 Telefoon: 023-5319539

30-3-2017

Bestemmingsreserve Impuls cultuur- & mensontwikkeling:

Doel : Deze intensivering die is opgenomen als onderdeel van het bedrijfsplan is noodzakelijk gezien het invoeren van Het Nieuwe Werken, het overbruggen van de geconstateerde cultuurverschillen, invoeren van digitaal handhaven, opleiding van BOA-kennis, coaching en om- en bijscholing. Uit deze reserve zal in 2016 de laatste onttrekking plaats vinden.

Storting : Conform het bedrijfsplan bij de oprichting RUD NHN.

In de begroting was een bedrag ter hoogte van € 80.000 opgenomen ten laste van de bestemmingsreserve Impuls cultuur & mensontwikkelingen. Gezien het positieve rekeningresultaat over het boekjaar 2016 is de onttrekking niet noodzakelijk gebleken. De kosten 2016 zijn uit de reguliere exploitatie bekostigd. De begrote onttrekking zal mogelijk worden her bestemd voor het strategisch opleidingsplan Kwaliteitscriteria 2.1. ten behoeve van de taakuitvoering. Hiertoe heeft het Dagelijks Bestuur d.d. 14 december 2016 ingestemd met de startnotitie.

Bestemmingsreserve Garantiefonds voormalig PNH personeel:

Doel : De medewerkers van de provincie Noord-Holland, die over zijn gegaan naar de RUD NHN,

zijn veranderd van rechtspositie (van CAP naar CAR-UWO). In het sociaal plan van de provincie zijn een aantal salarisgaranties opgenomen. De RUD NHN zal er bij de salarisbetaling richting alle ex-provincie-medewerkers voor zorgen dat deze er financieel niet op achteruit gaan.

Storting : De extra kosten die hierdoor ontstaan (de zogenaamde garantietoelage), ten bedragen van € 109.950, zijn door de provincie aan de RUD NHN vergoed. Deze vergoeding zal in 5 jaar (€ 21.990 per jaar) worden gebruikt ter compensatie van de kosten van garantietoelage.

In 2016 heeft de jaarlijkse onttrekking van € 21.990 plaatsgevonden.

Overzicht van incidentele baten en lasten

Overzicht van incidentele baten en lasten	Baten	Lasten
ILB budget	€ 57.500	
Compensatie overhead VTH plustaken	€ 102.000	
Personele overhead compensatie VTH plustaken	€ 318.000	
Loonkosten Cao uitkomsten		€ 108.000
Invoering IKB		€ 261.000

Ipa-Acon Assurance B.V.
 Wilhelminapark 29
 2012 KC HAARLEM
 Telefoon: 023-5319539

BB 30-3-2017

4.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten VTH plustaken

Onderstaand overzicht geeft inzicht in de baten en lasten voor de VTH plustaken:

VTH plustaken	Realisatie 2015	Raming 2016	Realisatie 2016
BATEN			
<i>Bijdragen deelnemende partijen</i>			
- Vast werk		€ 2.757.885	€ 2.883.843
- Overige baten		€ 16.094	€ 35.700
Totaal	€ -	€ 2.773.979	€ 2.919.543
LASTEN			
Kosten personeel primair proces		€ 2.228.522	€ 1.976.144
Uitbesteding en inhuur		€ 38.594	€ 134.033
Directe productiekosten		€ 86.650	€ 98.701
Kapitaalslasten		€ 60.289	€ 13.776
Indirecte kosten		€ 206.235	€ 206.090
Onvoorz en		€ 28.690	
Totaal	€ -	€ 2.648.979	€ 2.428.744
Totaal saldo baten en lasten		€ 125.000	€ 490.799
<i>Toevoeging reserves:</i>			
- Algemene Reserve t.b.v. taakstelling		€ -125.000	
Subtotaal reservemutaties		€ -125.000	
Gerealiseerd resultaat		€ -	€ 490.799

Overzicht reserves

In 2016 was de stand van de Algemene Reserve € 0 en er waren nog geen bestemmingsreserves ingesteld.

Onvoorzien

In de Begroting 2016 was voor de post Onvoorzien rekening gehouden met € 28.690. Dit bedrag is niet besteed.

Incidentele baten & lasten

In 2016 is de bijdrage VTH plustaken door de provincie geïndexeerd waardoor de baten € 126.000 hoger zijn dan begroot. Verder zijn conform afspraak de overgekomen verlofuren van de provincie gefactureerd ad € 51.000. Aan extra opdrachten zijn baten gerealiseerd ad € 36.000. De lasten voor het in 2016 ingevoerde IKB zijn € 38.000 terwijl dit niet gebudgetteerd was. Ook de lease kosten zijn circa € 40.000 hoger uitgevallen dan begroot.

Projectverantwoording Transitiekosten

In verband met het overdrachtstraject voor de VTH plustaken is in 2015 een projectbegroting opgemaakt voor de transitiekosten om het proces uit te voeren en de RUD organisatie in te richten. Deze kosten waren begroot op € 400.000. De provincie heeft de transitiekosten gefinancierd met een lening aan de RUD NHN. De RUD NHN is verantwoordelijk voor de projectbegroting. De transitiekosten (projectbegroting) worden door de RUD NHN binnen 3 jaar terugverdiend door het realiseren van synergie- en efficiencyvoordelen en is taakstellend. De voorfinanciering van de transitiekosten gaan gepaard met financieringslasten. De rentelasten zijn gesteld op 0,28% per jaar.

De terugverdienperiode is vastgesteld over de jaren 2016-2018 en de bedragen zijn als volgt begroot:

2016	-	€ 25.000
2017	-	€ 180.000
2018	-	€ 195.000

Ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon: 023-5319539

JB 30-3-2017

In 2016 zijn de activiteiten van de transitiekosten binnen de begroting afgerond. Het totaal terug te verdienen bedrag komt uit op € 331.622. In onderstaand overzicht is de specificatie opgenomen.

Project transitie VTH plustaken	Begroting	Realisatie 2015	Realisatie 2016	Totaal t/m 31-12-2016
Proceskosten	€ 200.000	€ 121.485	€ 51.608	€ 173.093
Aanpassingskosten	€ 50.000	€ 6.957	€ 16.554	€ 23.511
ICT-kosten	€ 120.000	€ 15.991	€ 73.289	€ 89.280
Onvoorzien	€ 30.000	€ 45.738	€ -	€ 45.738
Totaal	€ 400.000	€ 190.171	€ 141.451	€ 331.622

Naast deze projectbegroting is er sprake van **eenmalige transitiekosten** (onder andere ICT) voor de overdracht van de bodemtaken. De RUD NHN en PNH hebben gezamenlijk een plan van aanpak opgesteld voor de overdracht van de bodemtaken, -systemen en -data.

De overdracht in twee tranches leidt voor de RUD NHN tot hogere eenmalige transitiekosten (langere begeleiding van de verschillende processen). Conform de intentieverklaring is elk van de partijen verantwoordelijk voor de eigen transitiekosten. De hogere eenmalige kosten bedragen € 100.000. De RUD NHN vangt deze kosten op binnen haar exploitatiebegroting door middel van een taakstelling in 2016.

Investeringsbegroting VTH plus

Onderstaand overzicht geeft inzicht in de investeringen per 31 december 2016. Met betrekking tot 'Aanpassing pand' is besloten om € 50.000 extra in te zetten dan begroot.

Investerings VTH plustaken	Krediet	Investering 2015	Investering 2016	Investering	Restant krediet	Afschrijving t/m 2016
ICT	€ 205.523	€ 41.329	€ 34.199	€ 75.528	€ 29.995	€ 13.776
- infrastructuur				€ -	€ -	
- hardware				€ -	€ -	
- overig				€ -	€ -	
Aanpassing pand *	€ 138.000	€ -	€ 114.588	€ 114.588	€ 3.412	€ -
Inrichting pand	€ 63.498	€ 4.349	€ -4.349	€ -	€ 63.498	
Totaal	€ 407.021	€ 45.678	€ 144.438	€ 190.116	€ 216.905	€ 13.776

Ipa-Acon Assurance B.V.
 Wilhelminapark 29
 2012 KC HAARLEM
 Telefoon: 023-5319539

BB 30-3-2017

Wet Normering Topinkomens

Topfunctionaris

De RUD NHN valt als gemeenschappelijke regelingen ook onder de WNT. Dit betekent dat voor de topfunctionarissen van de RUD NHN geldt dat zij niet boven een vastgestelde norm mogen verdienen. De RUD NHN heeft één topfunctionaris in dienst, zijnde de directeur.

Normbedrag 2016

Ingevolge de WNT wordt jaarlijks het normbedrag geïndexeerd bij ministeriële regeling. Voor 2016 wordt op grond van deze indexering de norm vastgesteld op maximaal €179.000 inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.

Toelichting

De directeur-generaal Bestuur en Koninkrijksrelaties heeft de Auditdienst Rijk opdracht gegeven om onderzoek te doen naar de kwaliteit van de accountantscontrole met betrekking tot de WNT over het verantwoordingsjaar 2015 voor zover deze betrekking heeft op de instellingen die vallen onder het toezicht van BZK. In dit kader zijn in de WNT verantwoording twee fouten geconstateerd:

- Het belaste deel van de reiskostenvergoeding ad € 274 dat reeds in de bezoldiging is opgenomen, is per abuis nogmaals bij de bezoldiging opgeteld in plaats van afgetrokken. Om deze reden is de belaste reiskostenvergoeding dubbel in de WNT-verantwoording opgenomen.
- Ten onrechte is het werknemersaandeel pensioenpremie van € 4.970 meegenomen in de beloningen op termijn.

Deze constatering zijn in de WNT opgave 2016 (referentiejaar 2015) gecorrigeerd.

A.P. Bouwens		
	2015	2016
Functie	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december
Omvang dienstverband (in fte)	1	1
Gewezen topfunctionaris?	ja	ja
(Fictieve) dienstbetrekking?	nee	nee
Individueel WNT-maximum	€ 178.000	€ 179.000
Beloning	€ 91.169	€ 91.022
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 274	€ 850
Beloningen op termijn	€ 12.755	€ 12.913
Subtotaal	€ 103.650	€ 103.085
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ 0	€ 0
Totaal bezoldiging	€ 103.650	€ 103.085
Ruimte WNT-norm	€ 74.350	€ 75.915
Overschrijding WNT-norm	nee	nee

lpa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon: 023-5319539

BB 30-3-2017

	S.J.A. van der VEEK	S.J.A. van der VEEK	J.P. Nagengast	J.P. Nagengast
Bestuursleden	2015	2016	2015	2016
Functie	voorzitter	voorzitter	plv. voorzitter	plv. voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december
Individueel WNT-maximum	€ 26.700	€ 26.850	€ 17.800	€ 17.900
Beloning	€ -	€ -	€ -	€ -
Beloning onkostenvergoeding	€ -	€ -	€ -	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Subtotaal</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging	€ -	€ -	€ -	€ -
	O. Rasch	O. Rasch	M. Steeman	M. Steeman
Bestuursleden	2015	2016	2015	2016
Functie	lid	lid	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december
Individueel WNT-maximum	€ 17.800	€ 17.900	€ 17.800	€ 17.900
Beloning	€ -	€ -	€ -	€ -
Beloning onkostenvergoeding	€ -	€ -	€ -	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Subtotaal</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging	€ -	€ -	€ -	€ -
	O. Wagner	O. Wagner	G. Besseling	G. Besseling
Bestuursleden	2015	2016	2015	2016
Functie	lid	lid	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december
Individueel WNT-maximum	€ 17.800	€ 17.900	€ 17.800	€ 17.900
Beloning	€ -	€ -	€ -	€ -
Beloning onkostenvergoeding	€ -	€ -	€ -	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Subtotaal</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging	€ -	€ -	€ -	€ -
	G. Wijnne	G. Wijnne	G. Oude Kotte	G. Oude Kotte
Bestuursleden	2015	2016	2015	2016
Functie	lid	lid	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december
Individueel WNT-maximum	€ 17.800	€ 17.900	€ 17.800	€ 17.900
Beloning	€ -	€ -	€ -	€ -
Beloning onkostenvergoeding	€ -	€ -	€ -	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Subtotaal</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging	€ -	€ -	€ -	€ -

	R. Opdam	R. Opdam	T.J.M. Groot	T.J.M. Groot
Bestuursleden	2015	2016	2015	2016
Functie	lid	lid	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december
Individueel WNT-maximum	€ 17.800	€ 17.900	€ 17.800	€ 17.900
Beloning	€ -	€ -	€ -	€ -
Beloning onkostenvergoeding	€ -	€ -	€ -	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Subtotaal</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging	€ -	€ -	€ -	€ -
	S. Bashara	S. Bashara	N.C. Knijn	N.C. Knijn
Bestuursleden	2015	2016	2015	2016
Functie	lid	lid	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december
Individueel WNT-maximum	€ 17.800	€ 17.900	€ 17.800	€ 17.900
Beloning	€ -	€ -	€ -	€ -
Beloning onkostenvergoeding	€ -	€ -	€ -	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Subtotaal</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging	€ -	€ -	€ -	€ -
	J. P. Beers	J. P. Beers	H. Tigges	H. Tigges
Bestuursleden	2015	2016	2015	2016
Functie	lid	lid	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december
Individueel WNT-maximum	€ 17.800	€ 17.900	€ 17.800	€ 17.900
Beloning	€ -	€ -	€ -	€ -
Beloning onkostenvergoeding	€ -	€ -	€ -	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Subtotaal</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging	€ -	€ -	€ -	€ -
	H. Stoker	H. Stoker	B. Blonk	B. Blonk
Bestuursleden	2015	2016	2015	2016
Functie	lid	lid	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december
Individueel WNT-maximum	€ 17.800	€ 17.900	€ 17.800	€ 17.900
Beloning	€ -	€ -	€ -	€ -
Beloning onkostenvergoeding	€ -	€ -	€ -	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Subtotaal</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging	€ -	€ -	€ -	€ -

	B.S. Nootebos	B.S. Nootebos	F. Kingma	F. Kingma
Bestuursleden	2015	2016	2015	2016
Functie	lid	lid	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december	1 januari – 31 december
Individueel WNT-maximum	€ 17.800	€ 17.900	€ 17.800	€ 17.900
Beloning	€ -	€ -	€ -	€ -
Beloning onkostenvergoeding	€ -	€ -	€ -	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Subtotaal</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging	€ -	€ -	€ -	€ -
	Tj.P.J. Talsma	Tj.P.J. Talsma		
Bestuursleden	2015	2016		
Functie	lid	lid		
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1 januari – 31 december	1 januari – 30 november		
Individueel WNT-maximum	€ 17.800	€ 17.900		
Beloning	€ -	€ -		
Beloning onkostenvergoeding	€ -	€ -		
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -		
<i>Subtotaal</i>	€ -	€ -		
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ -	€ -		
Totaal bezoldiging	€ -	€ -		

Overzicht EMU-saldo

nr.	EMU saldo	2016	2017	2018
		Realisatie 2016	Begroting 2017	Meerjarenraming in begroting 2017
1	Exploitatiesaldo	€ 653.405	€ 423.490	€ 217.499
2	Afschrijvingen	€ 134.368	€ 270.952	€ 270.952
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	€ -	€ -	€ -
4	Investerings	€ 228.875	€ -	€ -
11	Verkoop van effecten:			
a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	Nee	Nee	Nee
	Berekend EMU-saldo	€ 558.898	€ 694.442	€ 488.451

Ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon 023-5319539

BB 30 - 3 - 2017

Controleverklaring

Ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon: 023-5319539

JB 30-3-2017

Ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon: 023-5318539

DB 30-3-2017

Bijlage 1 Investeringsoverzicht

Omschrijving	Krediet	Afschrijvings- termijn	Investering 2013	Investering 2014	Investering 2015	Investering 2016	Totaal geïnvesteerd	Restant krediet	Afschrijving t/m 2016
Investeringen Milieutaken	€ 498.458		€ 189.630	€ 31.557	€ -	€ 80.088	€ 301.275	€ 197.183	€ 202.115
ICT-voorzieningen	€ 50.000	5	€ -	€ -	€ -	€ 80.088	€ 80.088	€ -30.088	€ -
Serverruimte	€ 15.000	5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.000	€ -
Koeling	€ 20.000	5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 20.000	€ -
Noodstroomvoorziening	€ 50.000	5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 50.000	€ -
Centrale Storage	€ 25.000	5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 25.000	€ -
ESX Servers	€ 30.000	5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 30.000	€ -
Citrix Servers	€ 15.000	5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.000	€ -
SMS Passcode	€ 10.000	5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.000	€ -
Back-up omgeving	€ 25.000	3	€ 6.813	€ -	€ -	€ -	€ 6.813	€ 18.187	€ -
Netwerk inclusief switches	€ 5.000	5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.000	€ -
WIFI	€ 183.434	3	€ 159.433	€ 13.830	€ -	€ -	€ 173.263	€ 10.171	€ -
Laptops inclusief docking	€ 44.024	5	€ 21.384	€ -	€ -	€ -	€ 21.384	€ 22.640	€ -
Telefonie	€ 6.000	5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.000	€ -
Verbindingen	€ 20.000	3	€ 2.000	€ 17.727	€ -	€ -	€ 19.727	€ 273	€ -
Printers/plotters/scanners									
Voorzieningen meubilair en inrichting	€ 425.000		€ 392.837	€ 49.203	€ 10.075	€ -	€ 452.115	€ -	€ 128.699
Aanpassing pand	€ 200.000	10	€ 152.270	€ 34.203	€ 10.075	€ -	€ 196.548	€ -	€ 53.529
Inrichting pand	€ 225.000	10	€ 240.567	€ 15.000	€ -	€ -	€ 255.567	€ -	€ 75.170
Vervoermiddelen	€ -		€ -	€ 12.604	€ -3.926	€ -	€ -	€ -	€ 3.472
Bedrijfswagen	€ -	5	€ -	€ 12.604	€ -3.926	€ -	€ 8.678	€ -	€ 3.472
Overig	€ -		€ 10.400	€ 5.921	€ -	€ -	€ 16.321	€ -	€ 6.149
Meetapparatuur	€ -	7	€ 10.400	€ 5.921	€ -	€ -	€ 16.321	€ -	€ 6.149
Totaal Investeringen Milieutaken	€ 923.458		€ 592.867	€ 99.285	€ 6.149	€ 80.088	€ 778.389	€ 197.183	€ 340.435
Investeringen VTH plustakentaken									
Aanpassing pand	€ 138.000	10	€ -	€ -	€ -	€ 114.588	€ 114.588	€ 23.412	€ -
Automatisering	€ 205.523	3	€ 41.329	€ -	€ -	€ 34.199	€ 75.528	€ 129.995	€ 13.776
Overige activa	€ 63.498	5	€ -	€ -	€ -	€ -4.349	€ -	€ 63.498	€ -
Totaal Investeringen VTH plustakentaken	€ 407.021		€ 45.678	€ -	€ -	€ 144.438	€ 190.116	€ 216.905	€ 13.776

Bijlage 2 Productieaantallen Milieutaken

Milieutaken Regulerings	Prognose 2016	Realisatie 2016
Advies Bouw & Ruimtelijke Ordening	548	601
APV-toezicht Knafapparatuur	46	25
Asbest	759	872
Gevelreiniging	32	28
Informatieverstrekking Regulerings (IVR)	363	432
Maatwerkvoorschriften	91	100
Meldingen	670	762
Vergunning regulier	43	55
Vergunning uitgebreid	29	45
Milieutaken Specialismen & Advies	Prognose 2016	Realisatie 2016
Adviezen Externe Veiligheid	346	318
Flora- en faunawet, Natuurbeschermingswet	174	237
Bodem:		
- Informatieverzoeken	2.374	3.739
- Meldingen Besluit Bodemkwaliteit (BBK)	511	565
- Opdracht bodemonderzoeken	105	65
- Toetsen en invoeren Bodemonderzoeken	398	366
- Toets ruimtelijke plannen op bodemaspecten	316	349
Geluid:		
- Advies en beschikking hogere grenswaarde	22	18
- Advies geluidsaspecten APV	154	244
- Advies/rapportages geluid en lucht	632	779
- Behandelen beroep	7	7
- Uitvoeren geluidmeting/-berekening	56	38
Duurzame energie subsidies (DES)		
- Afgehandelde aanvragen uit 2014	138	76
- In behandeling genomen aanvragen	703	554
- Afgehandelde aanvragen uit 2015	542	360
Milieutaken Toezicht en Handhaving	Prognose 2016	Realisatie 2016
Reguliere controles	2.403	3.176
Klachtenafhandeling	800	959
Asbestcontroles	1.608	1.859
Controles Besluit bodemkwaliteit	557	505
Controles bodemenergiesystemen	92	56
Controles horeca (preventief) en evenementen	105	105
Kennisgeving Incidentele festiviteiten	200	169
Puinbrekers	125	56
Calamiteiten	109	49
Milieuvluchten	4	3
Indirecte lozing	35	5

Ipa-Acon Assurance B.V.
 Wilhelminapark 29
 2012 KC HAARLEM
 Telefoon: 023-5319539

BB 30-3-2017

Bijlage 3 Productieaantallen VTH plustaken

VTH plustaak Boswet		Periode juli-december 2016
Controle van meldingen kappen van bomen		46
Controle van wachtverplichting		3
Controle op herbeplanting		16
Controle op aanslag van nieuwe beplanting		9
Controle na signalen en klachten		10
Surveillance		8
VTH plustaak Flora- en Faunawet		Periode juli-december 2016
Handhaafbaarheidstoets ontheffingen		15
Administratieve controles meldingen van gebruik ontheffingen		2.694
Administratieve controles machtigingen		341
Controles op locatie (toets rechtmatig verlenen machtigingen)		177
Controle/archivering rapportageplicht ontheffingen en meldingen		56
Controles n.a.v. klachten, meldingen, tips		15
Controles nestbehandeling		*
Tweedelijns toezicht bij vangen van ganzen		*
Sanctioneren		
Ondersteuning opsporingsdiensten		*
Gebiedscontroles (wildbeheereenheden) gebruik ontheffingen		*
Adviseren over sluiting van de jacht aan vergunningverlener		*
Controles tijdens sluiting van de jacht		40
Advies faunabeheerplan / extern advies		*
Controles aanvraag rechtstreekse ontheffingen		9
Controles valwild		*
Controles grofwildtellingen		*
Opsporen illegale activiteiten en milieuvluchten		2
Controle ontheffing beheer damherten		4
Generieke taken (o.a. overleggen, operationeel beleid; 20% primaire formatie)		*
Overdracht artikel 75 F&F naar provincie		*
Advisering aan ministerie gedragscode artikel 75 F&F		*
VTH plustaak Natuurbescherming		Periode juli-december 2016
Handhaafbaarheidsonderzoeken		169
Controles n.a.v. Handhavingsverzoeken		
Controles n.a.v. Vergunningen en vvgb		63
Controle van vergunningvrije initiatieven		
Sanctioneren		5
Integrale of projectmatige controles met partners		8
Surveillance		12
Cross compliance controles		9
Adviseren over beheer en uitvoeringsplannen		4
Opstellen handhavingsplannen Nbw		*
Pro actief inzicht verkrijgen binnen gebieden door slim gebruik van beschikbare informatiebronnen		*
Controle PAS		2
Controle Industriële bedrijven Nox		*
Generieke taken (o.a. overleggen, operationeel beleid; 20% primaire formatie)		*

VTH plustaak Wegen en vaarwegen		Periode juli-december 2016
Controles n.a.v. signalen uit het veld		156
Voorname tot bestuursdwang door middel van aankondiging		104
Uitoefenen bestuursdwang met treffen van maatregelen		21
Surveillance		*
Toezicht ontheffingen (scheepvaartop 10% ontheffingen en wegen op 5% ontheffingen)		
Snelheidscontroles op vaartuigen		*
Intensiveren toezicht vaarwegen		**
Generieke taken (o.a. overleggen, operationeel beleid; 10% primaire formatie)		*
VTH plustaak Zwemwater (WHVBZ)		Periode juli-december 2016
Haalbaarheidstoets ontheffingen		
Advisering vergunningverlening over veiligheidsaspecten bij bouwaanvragen zwembaden		5
Fysische controles		
Veiligheidsonderzoek van aangewezen locaties		443
Veiligheidsonderzoek bij neveningangen van strandlocaties		
Hercontroles		101
Controle na incidenten, klachten en signalen		178
Dwangsomcontrole		4
Administratieve controle		4.887
Steekproefgewijze controle borden		*
Piketdienst		*
Opsporen niet aangemelde locaties		**
Generieke taken (o.a. overleggen, operationeel beleid; 10% primaire formatie)		*
VTH plustaak Regulering Groen Productie		Periode juli-december 2016
Flora en Fauna		22
Natuur bescherming (NB)		112
NB toetsen		47
NB VVGB		5
Boswet adviezen		11
Natuurschoonwet adviezen		5
PMV Stillegebieden		0

* Hier betreft de geplande Integrale controles 2016 inclusief gemaakte afspraken met opdrachtgevers.

VTH plustaak Zwemwater	Prognose 2016	Realisatie 2016
Toetsing meldingen bad en zwem inrichtingen (Whvbz)	12	11
Ontheffingen Whvbz	12	6
Nadere aanwijzingen Whvbz	1	2

Ipa-Acon Assurance B.V.
 Wilhelminapark 29
 2012 KC HAARLEM
 Telefoon 023-5319539

BB 30-3-2017

Lijst van gebruikte afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
DB	Dagelijks Bestuur
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
BNG	Bank Nederlandse Gemeenten
BOA	Buitengewoon Opsporingsambtenaar
CAP	Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling Provincies
CAR	Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling
UWO	Uitwerkingsovereenkomst
CBS	Centraal Bureau voor de Statistiek
EED	Energie Efficiency Directive
Fte	Fulltime-equivalent
ICT	Informatie- en Communicatietechnologie
IVA	Inkomensvoorziening Volledig Arbeidsgeschikten
KWO	Koude-warmteopslag
MTO	Medewerker Tevredenheidsonderzoek
RI&E	Risico Inventarisatie en -Evaluatie
RUD	Regionale Uitvoeringsdienst
Vpb	Vennootschapsbelasting
VTH	Vergunningen, Toezicht en Handhaving
WABO	Wet Algemene Bepalingen Omgevingsrecht
WIA	Wet werk en Inkomen naar Arbeidsvermogen
WNT	Wet Normering Topinkomens

Colofon

Uitgave Regionale Uitvoeringsdienst Noord Holland Noord

Bezoekadres : Dampden 2
1624 NR Hoorn

Telefoon : 088-10 21 300

Email : info@rudnhn.nl

Website : www.rudunhn.nl

Postadres : Postbus 2095
1620 EB Hoorn

Eindredactie : Team Bedrijfsvoering
RUD Noord Holland Noord

Datum : 29 maart 2017

Ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon: 023-5319539

BB 30-3-2017

Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord

BEGROTING 2018

(meerjarenraming 2019-2021)

conceptversie na DB 12 april 2017

Inhoudsopgave

Inleiding	3
Belangrijkste ontwikkelingen	5
BELEIDSBEGROTING	7
Programmaplan	8
Programma 1 Milieutaken	9
1.1 Regulering.....	9
1.2 Specialismen & Advies	10
1.3 Toezicht en Handhaving.....	11
1.3.1 Samenwerking ketentoezicht.....	12
Programma 2 VTH plustaken	13
2.1 VTH plustaak Wbb-vergunningverlening	13
2.2 VTH plustaak Regulering Groen.....	14
2.3 VTH plustaak Vergunningverlening (Whvbz)	16
2.4 VTH plustaak Toezicht & Handhaving	17
Programma 3 Overhead RUD NHN	19
Paragrafen	21
4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	21
4.2 Financiering	24
4.3 Bedrijfsvoering	26
FINANCIËLE BEGROTING	28
5.1 Uitgangspunten financiële begroting	29
5.2 Totaaloverzicht van baten en lasten	30
5.3 Uiteenzetting van de financiële positie	31
5.4 Verloopoverzicht Reserves	31
5.5 Geprognosticeerde (meerjaren-)balans	32
5.6 Meerjarenraming 2018-2021	33
5.7 Investeringsoverzicht *.....	34
Lijst van gebruikte afkortingen	35

Inleiding

Voor u ligt de begroting 2018 van de Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord (RUD NHN).

Taakstelling gerealiseerd! Bijdrage met 5% omlaag.

Het Dagelijks Bestuur van de RUD NHN is trots in deze begroting een verlaging van de bijdrage voor alle deelnemers op te kunnen nemen van 5%. Zoals afgesproken!

Uit het begrote resultaat 2017 wordt de laatste uitkering gedaan aan de deelnemers voor hun bijdrage in de oprichtingskosten van de RUD NHN. Er is € 923.685,- bespaard en terugbetaald aan de deelnemers. Dit betekent dat vanaf 2018 de bijdrage van de deelnemers met 5% kan worden verlaagd.

Vervolg

Het bedrijfsplan RUD NHN dat door alle deelnemende partijen in 2013 is vastgesteld geeft nog steeds richting aan de doelstellingen en activiteiten van de RUD NHN.

"De RUD NHN is een professionele opdrachtnemer die op een efficiënte manier uitvoering geeft aan de haar opgedragen taken op het gebied van de fysieke leefomgeving in Noord Holland Noord."

Ten opzichte van het bedrijfsplan zal de komende jaren echter een aantal belangrijke nieuwe thema's hun intrede doen zoals benoemd in de kaderbrief 2018:

- Integraliteitskader van de Omgevingswet;
- Verminderen of vermeerderen van de milieutaken;
- Outputfinanciering versus lumpsumbijdragen.

De RUD NHN zal veranderen, evenals de relatie met haar deelnemers. De omgevingswet zal een belangrijke impact hebben op de deelnemers en op de RUD NHN. De RUD NHN wil samen met de deelnemers bijdragen aan kostenefficiënte oplossingen en een soepele overgang naar de nieuwe Omgevingswet.

Deelnemers krijgen de mogelijkheid hun takenpakket te wijzigen. Dit biedt de deelnemers en de RUD NHN kansen optimaal gebruik te maken van de bewezen hoogwaardige dienstverlening. Sommige taken kunnen minder worden. De RUD NHN ziet kansen andere taken te laten groeien.

In 2017 zal het Algemeen Bestuur van de RUD NHN nadrukkelijk worden betrokken bij keuzes over de financieringswijze van de RUD NHN. De mogelijkheid van outputfinanciering wordt onderzocht, maar ook de mogelijkheid om financiering te koppelen aan outcome (maatschappelijk effect) passend bij beleidskeuzes van onze deelnemers

De organisatie en de relatie met de deelnemers zal een zakelijker karakter krijgen. Afspraken over te leveren prestaties zullen centraal staan. De deelnemers maken beleid en komen met de RUD NHN een passend dienstverleningniveau overeen. Hierover worden jaarlijks afspraken gemaakt. De RUD NHN ontwikkelt zich tot een wendbare en aantrekkelijke organisatie waarin kwaliteit (mensen én producten) en kostenbeheersing centraal staan. Deze thema's en ontwikkelingen zullen in 2017 leiden tot een gewijzigde visie van de RUD op de koers voor de komende jaren. Deze zal uiterlijk 1 oktober 2017 gereed zijn.

Indexatie 2018

Met betrekking tot het toepassen van een indexatie heeft de RUD NHN een schrijven ontvangen van de gemeente Alkmaar op 1 februari 2017. Hierin wordt uitgegaan van 3,8% indexatie op lonen en 1,2% op overige kosten (bij 70% loon en 30% overige kosten gemiddeld: 3,02%).

Met betrekking tot de begroting 2018 voor de VTH plustaken is conform onze kaderbrief 2018, 2% indexatie verwerkt op zowel de baten als de lasten.

Bijdragen 2018

De begroting van de RUD NHN verschijnt vroeg in het jaar. Dit stelt de deelnemende partijen in staat om de kosten voor de uitvoering van taken in de eigen begroting op te nemen. Later in het jaar wordt nadere

invulling gegeven aan de activiteiten, projecten en resultaten die de RUD NHN zal gaan realiseren in de uitvoeringsprogramma's.

Wij verzoeken de deelnemers de lumpsum bedragen, uit onderstaande tabel, in hun begroting op te nemen.

Bijdrage per deelnemer Milieutaken	Bijdrage 2017	Verlaging bijdrage 5%	Bijdrage 2018
Gemeente Alkmaar	€ 1.185.360	€ 56.475	€ 1.163.776
Gemeente Bergen	€ 579.511	€ 27.477	€ 569.535
Gemeente Castricum	€ 588.247	€ 27.893	€ 578.119
Gemeente Den Helder	€ 782.681	€ 37.290	€ 769.028
Gemeente Drechterland	€ 400.681	€ 19.090	€ 393.692
Gemeente Enkhuizen	€ 410.600	€ 19.563	€ 403.437
Gemeente Heerhugowaard	€ 575.322	€ 27.411	€ 565.286
Gemeente Heiloo	€ 303.976	€ 14.378	€ 298.778
Gemeente Hollands Kroon	€ 1.527.808	€ 72.791	€ 1.500.250
Gemeente Hoorn	€ 1.318.514	€ 62.820	€ 1.294.606
Gemeente Koggenland	€ 122.552	€ 3.634	€ 122.619
Gemeente Langedijk	€ 158.111	€ 7.533	€ 155.353
Gemeente Medemblik	€ 1.127.550	€ 53.721	€ 1.106.974
Gemeente Opmeer	€ 57.624	€ 2.745	€ 56.619
Gemeente Schagen	€ 1.110.378	€ 52.903	€ 1.090.100
Gemeente Stede Broec	€ 94.146	€ 4.486	€ 92.503
Gemeente Texel	€ 436.769	€ 20.809	€ 429.150
Provincie Noord-Holland	€ 529.415	€ 15.059	€ 530.344
Totaal bijdrage Milieutaken	€ 11.309.245	€ 526.078	€ 11.120.170
Bijdrage provinciale VTH plustaken			
VTH plustaken	€ 4.967.952		€ 5.067.311
Totalen bijdragen RUD NHN	€ 16.277.197		€ 16.187.481

* Toelichting op de toegepaste verlaging: De verlaging van de bijdrage (€ 526.078) is reeds in 2013 (bedrijfsplan) berekend. Hierover is geen indexatie toegepast. De effectieve verlaging is daarom lager dan 5%.

Gewijzigde opzet Begroting 2018

Wijziging van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) heeft ertoe geleid dat de RUD NHN ingaande het begrotingsjaar 2018 ook moet voldoen aan het aangepaste BBV. Wijzigingen die vooral voor de RUD NHN treffen zijn het gebruik van uniforme taakvelden (gemeente en provincie), de renteomslag en centrale verantwoording van alle overhead. Door de voorpublicatie begroting- en verslaggevingsvoorschriften voor Verbonden Partijen juli 2016 te volgen geeft de RUD NHN hieraan een invulling.

Aan de bestaande opzet is een extra programma Overhead toegevoegd waarin ook inzicht is gegeven in de type overhead, zoals loonkosten, ICT, huisvesting- en facilitaire kosten en kapitaallasten.

Belangrijkste ontwikkelingen

Van doorontwikkeling RUD NHN naar beheersituatie

In 2018 zal de RUD NHN de overgang (moeten) maken naar een situatie, waarin intern een bepaalde mate van routine en stevigheid zal ontstaan. De blik zal meer extern zijn gericht. Hiertoe worden in 2017 en 2018 nog intern georiënteerde (bedrijfsvoerings) maatregelen genomen en wordt gestart met de externe oriëntatie. Er zal een hernieuwde visie ter besluitvorming aan het bestuur en de deelnemers worden voorgelegd, welke een inspirerende leidraad voor de komende jaren zal zijn.

De belangrijkste te verwachten bedrijfsvoeringsmaatregelen in deze overgangperiode zijn:

- Masterplan Informatievoorziening & Automatisering (I&A), waaronder impactanalyse van de nieuwe Omgevingswet, privacy en beveiliging en professionalisering I&A discipline en medewerkers.
- Masterplan HRM, waaronder strategische personeelsplanning, beleid en empowerment van medewerkers en digitalisering van (personeels)dossiers.

Integraliteitskader van de Omgevingswet

De Omgevingswet betekent een fundamentele herziening van het omgevingsrecht. Met deze wet worden 26 wetten (waar onder de Wro, Wabo en Wm) in één wet samengevoegd. Ook worden meer dan 100 AMvB's verdeeld over 4 AMvB's. De wet legt de wettelijke basis voor de taken en bevoegdheden in het fysieke domein. De nieuwe wetgeving treedt naar verwachting in 2019 in werking. Het is van belang vroegtijdig de mogelijke impact te verkennen op de organisatie RUD NHN in relatie tot die van de deelnemers. Het gaat erom dat de effecten op de werkwijze in de uitvoering van de taken tussen de deelnemers en de RUD NHN inzichtelijk te maken.

Ten aanzien van de Omgevingswet zijn drie sporen te onderscheiden:

1. Invulling geven aan het wetsvoorstel VTH-taken (uitmondend in lokale VTH-verordeningen): dit wordt gezamenlijk in een projectgroep met de deelnemers opgepakt;
2. De gezamenlijke gevolgen voor de deelnemers en voor de RUD NHN, vanuit de integraliteitsgedachte in beeld brengen en hier afspraken over maken. Daarbij wordt aan de volgende onderwerpen gedacht: inhoudelijk, organisatorisch, werkprocessen, cultuur
3. De interne gevolgen voor de RUD NHN (cultuur, organisatorisch, werkprocessen, ict) in kaart brengen.

De Omgevingswet is uiterlijk een half jaar voor inwerkingtreding geïmplementeerd binnen de organisatie van de RUD NHN. De deelnemers zijn bevoegd gezag en "leidend" in spoor 1 en 2. Over zaken die impact hebben op de organisatie van de RUD NHN zal het DB een besluit nemen.

Verminderen of vermeerderen van de milieutaken

Deelnemers aan de RUD NHN hebben bij toetreding de keuze gehad om naast de basistaken ook andere milieutaken uit te laten voeren. Gemeenten en provincie hebben de wens uitgesproken om op termijn er voor te kiezen om meer of minder milieutaken te laten uitvoeren door de RUD NHN. De deelnemers blijven daarbij altijd verantwoordelijk voor het op een vastgesteld niveau uitvoeren van de wettelijke milieutaken. De deelnemers, in de rol van eigenaren, blijven altijd verantwoordelijk voor een levensvatbare, efficiënte en effectieve RUD-organisatie.

De regels omtrent het daadwerkelijk terughalen of vermeerderen van milieutaken is opgenomen in de tekst van de gemeenschappelijke regeling. In de loop van 2017 worden deze regels door het algemeen bestuur verder uitgewerkt in een nadere regeling, waarin het proces en de belangrijke (financiële) criteria zijn opgenomen.

Aan de hand van het overzicht van wettelijke en niet-wettelijke taken én de DVO's van de deelnemers, worden in 2017 en 2018 de wensen van de deelnemers geïnventariseerd om te bepalen of zij meer of minder milieutaken willen beleggen bij de RUD NHN en op welk kwaliteitsniveau en tegen welke kosten. Dit onderzoek geeft aan welke formatie, taakvelden en functies nodig zijn binnen de RUD NHN om de taken na 2019 te kunnen uitvoeren. De herziening van het Omgevingsrecht wordt hier nadrukkelijk in meegenomen. Ook geeft het onderzoek aan wat de personeelsmatige en financiële consequenties zijn

voor zowel de deelnemers als de RUD NHN. Van belang daarbij is dat het een integraal onderzoek is van en voor alle deelnemers en wat de effecten ervan zijn op de RUD NHN.

Outputfinanciering versus lumpsumbijdragen.

In het bedrijfsplan is opgenomen dat de RUD NHN binnen 5 jaar na de start met een voorstel komt over de toepassing van een outputgerichte financiering. Dit betekent dat deelnemers producten en diensten gaan afnemen voor een bepaalde prijs per product of dienst. Vastgesteld is dat tot 2019 wordt gewerkt met de lumpsumfinanciering (inputgericht).

Het Dagelijks Bestuur van de RUD laat onderzoek uitvoeren naar de voor- en nadelen van outputfinanciering, zowel voor de RUD NHN als voor de deelnemers, ten opzichte van het huidige lumpsummodel. We stellen hiervoor een Product-dienstencatalogus (PDC) op. De PDC benoemt alle unieke producten en diensten met kostprijsbepaling per product.

In 2018 wordt inzicht gegeven in de voor- en nadelen van output- en lumpsumfinanciering. De uitkomsten van deze inzichten zal resulteren in een advies ten behoeve van een bestuurlijke keuze over de gewenste wijze van financiering.

Indien gekozen wordt voor outputfinanciering voert de RUD NHN de stappen naar outputfinanciering stapsgewijs uit. Voor iedere stap wordt het benodigde draagvlak gecreëerd. Zowel ambtelijk als bestuurlijk.

Programmoplan

De activiteiten van de RUD NHN worden uitgevoerd binnen drie programma's: Milieutaken (deelnemende gemeenten en provincie Noord Holland) en VTH plustaken (provincie Noord Holland) en, naar aanleiding van de vernieuwing van de BBV regels; , overhead.

Belangrijkste strategische doelstellingen en indicatoren:

Doelstellingen

- a. Proactief informeren van bestuurders.
- b. Periodiek informeren opdrachtgever.
- c. Uitvoeringskwaliteit op landelijk niveau.
- d. Uitvoeren jaarprogramma.

Indicatoren

- a. Drie maal per jaar een bestuursrapportage, waarin bestuurders worden 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.

Wat willen we bereiken?

Volgens het bedrijfsplan is 2018 het laatste jaar van de vijf-jaarstermijn waarin met een lumpsumfinanciering wordt gewerkt. Tevens het jaar waarin de onderzoeken naar outputgerichte financiering, takendiscussie en uitwerking Omgevingswet moeten zijn afgerond. Zoals in de kadernota is aangegeven. Ook is de drie-jaarstermijn voor de overdracht van de plustaken-VTH vanuit de provincie in haar laatste jaar gekomen. In 2019 kunnen de nog gescheiden programmabegrotingen worden samengevoegd.

Wat gaan we daarvoor doen?

In de begroting van 2017 was een budget opgenomen voor de drie te ontwikkelen thema's. Dit budget kan worden doorgezet in de begroting van 2018. Er wordt vanuit gegaan dat de besluitvorming over de outputgerichte financiering eind dat jaar zal plaatsvinden. Bij andere omgevingsdiensten blijkt dat het intensieve onderzoeken zijn die langer dan een jaar duren. De takendiscussie over meer of minder taken kan mogelijk in 2017 haar beslag krijgen, maar indien meerdere deelnemers wijzigingen gaan aanbrengen zal dat meer voeten in aarde hebben en uitwerkingen hebben in 2018.

De implementatie van de Omgevingswet is een proces dat gestart is in 2016. In 2018 zal binnen de begroting meer budget moeten worden vrijgemaakt om de medewerkers te laten participeren in de diverse werk- en projectgroepen bij de deelnemers, de samenwerkende GR'en en binnen de organisatie.

Wat gaat het kosten?

Overzicht van baten en lasten 2018	BATEN	LASTEN	SALDO
Programma 1 Milieutaken	€ 7.582.321	€ 7.604.311	€ -21.990
Programma 2 VTH plustaken	€ 4.042.557	€ 3.889.246	€ 153.311
Programma 3 Overhead RUD NHN *	€ 4.495.905	€ 4.495.905	€ -
Onvoorzien Milieutaken	€ 82.955	€ 82.955	€ -
Onvoorzien VTH plustaken	€ 85.215	€ 85.215	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ 429	€ 429	€ -
Saldo van baten en lasten	€ 16.289.381	€ 16.158.061	€ 131.321

*In dit overzicht wordt uit het programma Overhead de bedragen voor Onvoorzien en rentelasten apart gepresenteerd.

Programma 1 Milieutaken

1.1 Regulering

De RUD NHN stelt zich tot doel dat vergunningaanvragen binnen de wettelijke termijnen worden afgehandeld en dat meldingen beoordeeld worden op juistheid en volledigheid. Tevens worden op alle door de opdrachtgevers gevraagde Wabo-adviezen tijdig en juist geadviseerd.

Belangrijkste doelstellingen en indicatoren:

Doelstellingen

- a. Tijdige en geïntegreerde vergunningen
- b. Voldoen aan inhoudelijke kwaliteit
- c. Bestuurlijke sturing op strategie en afstemming op ruimtelijke mogelijkheden/ambities
- d. Uitvoeren afspraken opdrachtgevers

Indicatoren

- a. Alle vergunningen worden tijdig afgehandeld.
- b. 90%-95% van de vergunningen is actueel en heeft geen inhoudelijke gebreken.
- c. Frequent overleg tussen bestuur, beleid, uitvoering.
- d. Opdrachtgevers en inrichtinghouders zijn tevreden over de dienstverlening.

(Beleids-) kaders:

- Wabo
- Besluit Omgevingsrecht (Bor)
- Activiteiten Besluit
- Wet Vergunning Toezicht & Handhaving (wet VTH)
- Wet ruimtelijke ordening (Wro)
- Algemeen Plaatselijke Verordening (APV)
- Notitie Basistaken VTH
- Regionale VTH-strategie 2016-2019
- VTH-uitvoeringsprogramma 2018

Voor al deze taken geldt als doelstelling: Kwaliteit van de leefomgeving (veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid) optimaal bevorderen en voorkomen dat handhavend optreden nodig is.

Wat willen we bereiken?

De RUD NHN draagt, nu en in de toekomst, door een adequate, professionele en transparante uitvoering van vergunningprocedures, bij aan een optimaal veilige, gezonde en duurzame leefomgeving.

Wat gaan we daarvoor doen?

De afdeling Regulering heeft haar producten en processen beschreven en vastgelegd. De in eigen huis ontwikkelde standaardjablonen worden blijvend onderhouden en dit bevordert een uniforme werkwijze. De producten worden via vaste procedures met termijnbewaking en werkinstructies uniform en binnen de gestelde termijnen geleverd. Deze processen zijn voorspelbaar en zorgen voor inzicht in de stappen en overwegingen en het beheer van de genoemde prestatie-indicatoren.

In het jaar 2015 is er echter, gelijk opgaand aan de economische groei, sprake van een behoorlijke stijging van de hoeveelheid producten waardoor de termijnen onder druk komen te staan. Door optimalisering van het proces en "verspillingen" zo veel mogelijk tegen te gaan, wordt getracht de toename met de huidige capaciteit af te handelen.

Binnen de afdeling vinden er "technische" overleggen in kennisgroepen plaats waarin kennis wordt gedeeld en nieuwe/gewijzigde wetgeving wordt besproken en op consequenties voor de producten beoordeeld.

Voor de afdeling Regulering is een opleidingsplan opgesteld met een inventarisatie van opleidingen die (nog) nodig zijn om aan de kwaliteitseisen 2.1 te voldoen uit de op 14 april 2016 van kracht geworden Wet Vergunningverlening, Toezicht & handhaving (VTH), net als (bij)scholing in verband met nieuwe of gewijzigde wetgeving.

Er wordt een vastgesteld proces gevolgd met bijbehorende sjablonen. Alvorens het Plan van aanpak kan/mag starten, wordt deze in de vergadering van het Managementteam besproken en vastgesteld.

De RUD NHN stelt zich tot doel dat vergunningaanvragen binnen de wettelijke termijnen worden afgehandeld en dat meldingen beoordeeld worden op juistheid en volledigheid. Tevens worden op alle door de opdrachtgevers gevraagde Wabo-adviezen tijdig en juist geadviseerd.

1.2 Specialismen & Advies

De RUD NHN heeft zich tot doel gesteld om adequaat en kwalitatief hoogstaand advies te verstrekken op het gebied van geluid, lucht, bodem, klimaat, natuur en externe veiligheid aan de gemeenten en de provincie omtrent het ontwikkelen, inrichten en beheren van een duurzame leefomgeving. Genoemde specialismen, evenals juridische expertise en applicatie- en gegevensbeheer, worden eveneens ingezet voor advisering aan de verschillende afdelingen bij provincie en gemeenten.

Belangrijkste doelstellingen en indicatoren:

Doelstellingen

- a. Verstrekken specialistische en juridische adviezen aan interne en externe opdrachtgevers.
- b. Administratief ondersteunen, beheren van gegevens en functioneel beheren van applicaties.

Indicatoren

- a. Binnen afgesproken termijn leveren van advies en kwaliteitsniveau.
- b. Effectieve en efficiënte uitvoering van taken door adequate ondersteuning bedrijfsvoering en informatiehuishouding.

(Beleids-) kaders:

- Regionale VTH-strategie 2016-2019
- VTH-uitvoeringsprogramma 2018
- Wet algemene bepalingen omgevingsrecht - (Wabo)
- Waterwet
- Wet bodembescherming (WBB)
- Meststoffenwet
- Wet geluidhinder (Wgh)
- Natuurbescheringswet
- Wet vervoer gevaarlijke stoffen
- Beleidsvisies Externe Veiligheid
- Duurzaamheidsbeleid gemeenten
- SER Energie akkoord
- Impuls Omgevingsveiligheid
- Beleid Hogere Waarde WGH
- Publicatierreeks Gevaarlijke stoffen

Wat willen we bereiken?

Verstrekking van adequaat en kwalitatief hoogstaand advies op het gebied van geluid, lucht, bodem, klimaat, natuur en externe veiligheid aan deelnemende gemeenten, de provincie en de eigen organisatie. Dit stelt de gemeenten en de provincie in staat om de leefomgeving duurzaam te ontwikkelen, in te richten en te beheren. Genoemde specialismen en applicatie- en gegevensbeheer worden bovendien ingezet om de verschillende afdelingen bij provincie en gemeenten te adviseren.

Wat gaan we daarvoor doen?

De afdeling Specialisme & Advies heeft haar producten en processen op het gebied van bodem, geluid, externe veiligheid, klimaat & duurzaamheid, flora & fauna en afval beschreven en vastgelegd. Dankzij de in eigen huis ontwikkelde standaardsjablonen hanteren de adviseurs een uniforme werkwijze.

Vaste procedures met termijnbewaking en werkinstructies garanderen dat de toetsingen uniform en binnen de gestelde termijnen worden uitgevoerd. Dat maakt ook het proces voorspelbaar en zorgt voor inzicht in de stappen en overwegingen en het beheer van de genoemde prestatie-indicatoren.

De beschikbare capaciteit van de adviseurs sluit aan bij de vaste bijdrage zoals in 2014 aan de RUD overgedragen. In het jaar 2015 is er echter, gelijk opgaand aan de economische groei, sprake van een behoorlijke stijging van de hoeveelheid adviesaanvragen waardoor de adviestermijnen onder druk komen te staan. Door optimalisering van het proces en "verspillingen" zo veel mogelijk tegen te gaan, wordt getracht de toename met de huidige capaciteit af te handelen.

Binnen de diverse disciplines vinden er "technische" overleggen plaats waarin kennis wordt gedeeld en nieuwe/gewijzigde wetgeving wordt besproken. Voor de afdeling Specialisme & Advies is een opleidingsplan opgesteld met een inventarisatie van opleidingen die (nog) nodig zijn om aan de kwaliteitseisen 2.1 te voldoen uit de op 14 april 2016 van kracht geworden Wet Vergunningverlening, Toezicht & handhaving (VTH), net als (bij)scholing in verband met nieuwe of gewijzigde wetgeving.

1.3 Toezicht en Handhaving

De RUD NHN zet zich ervoor in om te komen tot een zodanige naleving van Wet- en regelgeving dat de kwaliteit van de leefomgeving (veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid) optimaal wordt bevorderd.

De doelstellingen en uitgangspunten zijn voor 2016 vastgelegd in een Handhavingsuitvoeringsprogramma per opdrachtgever. Dit uitvoeringsprogramma is gebaseerd op de vastgestelde Regionale VTH-strategie 2016 – 2019.

Belangrijkste doelstellingen en indicatoren:

Doelstellingen

- a. Uitvoeren handhavingsprogramma
- b. Optimaal proces van toezicht en handhaving
- c. Verbeteren professionaliteit toezichthouders
- d. Effectieve piketdienst
- e. Optimale informatie-uitwisseling met handhavingspartners

Indicatoren

- a. Uitvoering 100% van VTH-uitvoeringsprogramma.
- b. Processen geharmoniseerd en 90% actief toezicht in het veld.
- c. Voldoen aan kwaliteitseisen.
- d. Snel en adequaat handelen buiten kantooruren.
- e. Beschikbaarheid integrale informatie.

Beleids-) kaders:

- Wet algemene bepalingen omgevingsrecht - (Wabo)
- Besluit Omgevingsrecht (Bor)
- Activiteiten Besluit
- Wet Vergunning Toezicht & Handhaving (wet VTH)
- Wet ruimtelijke ordening (Wro)
- Algemeen Plaatselijke Verordening (APV)
- Notitie Basistaken VTH
- SER Energie akkoord
- Publicatierreeks Gevaarlijke stoffen
- Regionale VTH-strategie 2016 - 2019
- VTH-Uitvoeringsprogramma 2018
- Waterwet
- Besluit bodemkwaliteit
- Wet bodembescherming (WBB)

Wat willen we bereiken?

De RUD NHN bereikt met het toezicht dat zij uitvoert bewustwording van de geldende regelgeving met als effect een verhoogde mate van naleving van die regelgeving en vermindering van het aantal incidenten, klachten en handhavingsverzoeken. Handhaaft overtredingen op een open, eenduidige en voortvarende wijze en zorgt aldus voor een gevoel van veiligheid bij de burger, een verbetering van de kwaliteit van de leefomgeving en versterking van het vertrouwen in de overheid bij de uitvoering van haar taken.

Wat gaan we daarvoor doen?

- Reguliere controles bedrijven: De wettelijke voorschriften worden door de bezochte inrichtingen op zo'n manier nageleefd dat de kwaliteit van de leefomgeving (veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid) optimaal wordt bevorderd.
- Asbest: Voorkomen van asbestverspreiding bij saneringswerkzaamheden en zorgdragen voor een juiste afvoer van het asbestafval om daarmee asbestbesmetting te voorkomen.
- Bodem: Bescherming van de bodem tegen verontreiniging en/of aantasting en het op juiste wijze toepassen van grond en bouwstoffen.
- Kennisgeving incidentele festiviteiten: Duidelijkheid scheppen bij ondernemers en de omgeving over de reeds afgegeven ontheffingen en de resterende mogelijkheden, en daarmee het voorkomen van geluidsoverlast en klachten.
- Evenementen: De muziekgeluidsnormen uit de evenementvergunning worden niet overschreden en daarmee worden klachten over geluidsoverlast voorkomen.
- Puinbrekers: Ontvangen kennisgevingen Besluit mobiel breken informatie gestuurd handhaven.
- Handhavingsverzoeken: De besluiten over verzoeken tot handhaving voldoen aan de wet- en regelgeving, zijn opgesteld met inachtneming van jurisprudentie en kunnen de rechterlijke toets doorstaan.
- Klachtenbehandeling: Het reageren op klachten en het afhandelen daarvan en het voorkomen van verdere overlast en milieuschade.

- *24-uurs bereikbaarheid/calamiteiten*: Het reageren op calamiteiten en in samenwerking met andere hulpdiensten het voorkomen, dan wel zoveel mogelijk beperken van nadelige gevolgen voor de leefomgeving en veiligheid.

1.3.1 Samenwerking ketentoezicht

De RUD NHN ontwikkelt zich tot een vooraanstaande dienst op het gebied van informatieverzameling, samenwerking met partners en afgestemd handelen op zowel strategisch als operationeel niveau voor de regio Noord-Holland Noord. De RUD NHN verkrijgt voor 'de producten' en diensten die aan haar zorg zijn toevertrouwd kennis en expertise zodat zij zorg kan dragen voor een adequaat beeld van activiteiten, problemen en naleefgedrag en een efficiënte inzet van menskracht en middelen.

Doelstellingen

- De RUD NHN ontwikkelt - als trekker van toezicht- en handavingsprojecten in regionaal en bovenregionaal verband - steeds met begrip voor de lokale problematiek.
- De RUD NHN maakt concrete afspraken met het OM, politie, ketenpartners en andere omgevingsdiensten over informatie-uitwisseling, samenwerking en afgestemd handelen, en voert deze afspraken ook uit.
- Vanaf 2017 sluit de RUD NHN zich aan op Inspectieview Milieu.

Wat willen we bereiken?

Goede samenwerking met partners en maximale informatieverzameling en deling. Het hiermee verkregen beeld van activiteiten, problemen en naleefgedrag wordt gebruikt voor een zo efficiënte inzet van menskracht en middelen om de algemene doelstellingen van de RUD NHN te behalen.

Wat gaan we daarvoor doen?

Ketentoezicht / IGH: Afstemming en samenwerking tussen strafrechtelijke en bestuursrechtelijke handhaving en het verhogen van de naleving, de kwaliteit of de veiligheid van een handeling of zaak, dat zich uitstrekt over alle partijen die achtereenvolgens betrokken zijn bij deze handeling of zaak.

Milieuvluchten: Regelmatig milieuvluchten uitvoeren over bedrijven en locaties in het vrije veld zodat overtredingen worden verminderd.

Informatie over gewijzigde wet- en regelgeving met betrekking tot bedrijfsmatige activiteiten die onder het takenpakket van de RUD NHN vallen, wordt aan de betrokken branches en ondernemingen beschikbaar gesteld. Afhankelijk van het onderwerp wordt daarbij gebruik gemaakt van diverse media zoals fact-sheets, brieven of de website van de RUD NHN.

Uit een inventarisatie in 2015 bleek dat de RUD NHN de samenwerking met verschillende partijen dient te intensiveren en naar een hoger plan te tillen. Met name inzake de volgende onderwerpen:

- a. BRZO (Omgevingsdienst NZKG);
- b. BSBM (bestuurlijke strafbeschikking) domein 2: milieu (o.a. Omgevingsdiensten Noord-Holland, OM, bevoegd gezag);
- c. Calamiteiten en rampen vergunningen/bestemmingsplannen Veiligheidsregio Noord-Holland Noord (VRNHN);
- d. Afvalwater met Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier (HHNK);
- e. BOA met (strafrechtelijke handhaving en BOA registratiesysteem);
- f. Afgestemd toezicht (met VRNHN);
- g. Samenwerking vier omgevingsdiensten.

Programma 2 VTH plustaken

2.1 VTH plustaak Wbb-vergunningverlening

De provincie is bevoegd gezag op basis van de Wet bodembescherming (Wbb). Per 1 januari 2016 is de taak vergunningverlening Wet bodembeheer (Wbb) overgedragen door de provincie Noord-Holland aan de RUD NHN. Dit houdt in dat de RUD NHN nu (in mandaat) verantwoordelijk is voor de realisatie van de bodemsaneringsoperatie in Noord-Holland Noord, met uitzondering van de 'rechtstreekse gemeente' Alkmaar. Vanuit deze rol beoordeelt de RUD NHN de ernst en spoed van bodemverontreiniging en legt deze vast in beschikkingen. Tevens beoordeelt zij saneringsplannen, saneringsevaluaties en nazorgplannen.

Belangrijkste doelstelling en indicatoren:

Doelstelling

a. Ontheffingen en vergunningen

Indicatoren

a. Vergunningen en besluiten worden tijdig afgegeven en genomen conform de wettelijk geldende termijnen (100%).
Zeker 95% van de vergunningen en besluiten die worden afgegeven worden niet vernietigd in een juridische procedure, tenzij sprake is van een experimenteer-situatie waarin het risico wordt genomen dat een vergunning wordt vernietigd.

(Beleids-) kaders:

- Wet bodembescherming
- Convenant Bodem en Ondergrond 2016-2020
- Provinciaal Uitvoeringsprogramma Bodemconvenant 2016 – 2020
- Provinciale bodemsaneringsstrategie

Wat willen we bereiken?

Met het reinigen van de verontreinigde ondergrond (bodem en grondwater) worden duurzaamheid en ruimtelijke kwaliteit gecreëerd. Het gaat hierbij om het voorkomen van nieuwe bodem- en grondwaterverontreinigingen en het saneren en/of beheren van de verontreinigde ondergrond (bodem en grondwater): lokale verontreiniging, grondwaterpluimen, gebiedsgericht grondwaterbeheer.

De ambitie is een duurzame bodemkwaliteit in Noord-Holland waarbij zich geen risico's voordoen voor mens en milieu en geen gebruiksbeperkingen gelden.

Het doel is dat alle spoedlocaties met onaanvaardbare verspreidings- of ecologische risico's per 2020 gesaneerd zijn dan wel dat de risico's worden beheerst. Daarnaast zet de provincie sterk in op het gebiedsgericht beheren van grondwaterverontreinigingen.

Wat gaan we daarvoor doen?

De RUD NHN, afdeling Specialisme & Advies, team Wbb-vergunningverlening, voert de volgende taken uit:

- Het beoordelen en toetsen van aanvragen, meldingen, bodemonderzoeken en (sanerings-)plannen in relatie tot de Wet bodembescherming.
- Het actueel houden van het Bodeminformatiesysteem
- Het opstellen van adviezen, beoordelingen en beschikkingen in relatie tot de Wet bodembescherming.
- Het bewaken en bijsturen van de procedures en de uitvoering van taken binnen de geldende termijnen.
- Het bewaken en bevorderen van de uitvoering en samenhang met betrekking tot de toepassing van de regelgeving en richtlijnen op het gebied van de Wet bodembescherming.
- Het adviseren (zowel de interne organisatie als externen) over producten, procedures en bevindingen op het gebied van de Wet bodembescherming.

2.2 VTH plustaak Regulering Groen

De RUD stelt zich als doel om voor de gehele provincie Noord-Holland in het kader van de Wet Natuurbescherming, de Natuurschoonwet en het onderdeel stiltegebieden uit de provinciale milieuverordening binnen de wettelijk gestelde termijn kwalitatief goede ontheffingen en vergunningen en adviezen af te geven die stand houden in juridische procedures.

Belangrijkste doelstellingen en indicatoren:

Doelstellingen

- a. Tijdsige ontheffingen en vergunningen
- b. Juridisch houdbare vergunningen en ontheffingen
- c. Verstrekken van adviezen op het gebied van de groene wetgeving aan de opdrachtgever Provincie Noord-Holland
- d. Bestuurlijke afstemming

Indicatoren

- a. Vergunning en ontheffingen worden afgegeven en genomen conform de wettelijk geldende termijnen.
- b. Zeker 95% van de vergunningen en besluiten die worden afgegeven worden niet vernietigd in een juridische procedure, tenzij sprake is van een experimenteersituatie waarin het risico wordt genomen dat een vergunning wordt vernietigd.
- c. Binnen afgesproken termijn leveren van kwalitatief goed advies
- d. Frequent overleg tussen bestuur, beleid en uitvoering over risico en aandachtscategorieën

(Beleids-) kaders:

- Wet Natuurbescherming
- Beleidsregel Natuurbescherming Noord-Holland
- Verordening Faunabeheer Noord-Holland
- Verordening vrijstelling Soorten Noord-Holland
- Verordening Natura 2000 gebieden Noord-Holland
- Verordening Houtopstanden Noord-Holland
- Verordening Natuurschoonwet
- Provinciale milieuverordening, onderdeel stiltegebieden

Wat willen we bereiken?

Door het op een adequate, professionele en transparante wijze uitvoeren van het vergunningenproces van de groene wetgeving dragen wij bij aan:

- a. het beschermen en ontwikkelen van de natuur, mede vanwege de intrinsieke waarde, en het behouden en herstellen van de biologische diversiteit;
- b. het doelmatig beheren, gebruiken en ontwikkelen van de natuur ter vervulling van maatschappelijke functies, en
- c. het verzekeren van een samenhangend beleid gericht op het behoud en beheer van waardevolle landschappen, vanwege hun bijdrage aan de biologische diversiteit en hun cultuurhistorische betekenis, mede ter vervulling van maatschappelijke functies.

Wat gaan we daarvoor doen?

De RUD NHN, afdeling regulering Groen voert onder de Wet natuurbescherming, de natuurschoonwet en de provinciale milieuverordening onderdeel stiltegebieden de volgende taken uit:

- Vergunning verlenen in relatie tot gebiedsbescherming Natura 2000-gebieden, met stikstof en/of overige effecten;
- Ontheffing verlenen van wettelijke verboden in het kader van ruimtelijke ingrepen, bestendig beheer, populatiebeheer en schadebestrijding, opvang wilde inheemse diersoorten (dierenopvang), onderzoek en educatie en/of tijdelijke natuur alsook in het kader van vellen houtopstanden (ontheffing wachtverplichting en compensatie)
- Afgeven Verklaring van geen bedenkingen (VVGB) in relatie tot omgevingsvergunningen
- Meldingen afhandelen bij vellen van houtopstanden, in het kader van gedragscodes

- Advisering van de Provincie bij het goedkeuren en wijzigen van beheerplannen N-2000 en faunabeheerplannen;
- Advisering van de Provincie in het algemeen bijvoorbeeld over vrijstellingen of het sluiten van de jacht.
- Advisering aan de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) op grond van de Natuurschoonwet
- Advies en/of vergunningverlening op grond van de provinciale milieuverordening het kader van stiltegebieden

2.3 VTH plustaak Vergunningverlening (Whvbz)

De RUD NHN stelt zich tot doel dat aangevraagde ontheffingen binnen de wettelijke termijnen worden afgehandeld en op de juiste gronden worden verleend, en tevens dat gedane meldingen op juistheid en volledigheid en integraal worden beoordeeld en of wordt voldaan aan de Whvbz. Daar waar nodig worden maatwerkvoorschriften opgesteld in overleg met de provincie.

Belangrijkste doelstellingen:

- a. Beoordelen meldingen Whvbz.
- b. Afhandeling aangevraagde ontheffingen op het gebied van de Whvbz.

Specifieke (beleids-) kaders:

- Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden (Whvbz)
- Besluit hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden (Bhvbz)
- Regeling hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden
- Regeling kennisgeving badinrichtingen

Wat willen we bereiken?

We willen bereiken dat de zwem en Badinrichtingen een veilige en hygiënische omgevingen zijn voor alle gebruikers van deze inrichtingen.

Wat gaan we daarvoor doen?

De afdeling Regulering heeft haar producten en processen beschreven en vastgelegd. De in eigen huis ontwikkelde standaardsjablonen worden blijvend onderhouden en dit bevordert een uniforme werkwijze. De producten worden via vaste procedures met termijnbewaking en werkinstructies uniform en binnen de gestelde termijnen geleverd. Deze processen zijn voorspelbaar en zorgen voor inzicht in de stappen en overwegingen en het beheer van de genoemde prestatie-indicatoren.

Binnen de afdeling vind er "technisch" overleg in kennisgroepen plaats waarin kennis wordt gedeeld en nieuwe en gewijzigde wetgeving wordt besproken en op consequenties voor de producten beoordeeld.

Er wordt een vastgesteld proces gevolgd met bijbehorende sjablonen. De aangevraagde ontheffingen worden binnen de wettelijke termijnen afgehandeld en op de juiste gronden worden verleend. Gedane meldingen worden op juistheid, volledigheid integraal beoordeeld. Daar waar nodig worden maatwerkvoorschriften opgesteld in overleg met de provincie.

2.4 VTH plustaak Toezicht & Handhaving

De RUD NHN zet zich ervoor in om te komen tot een zodanige naleving van wet- en regelgeving dat de kwaliteit van de leefomgeving (veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid) optimaal wordt bevorderd.

Belangrijkste doelstellingen en indicatoren:

Doelstellingen

- a. Uitvoeren handhavingsprogramma.
- b. Optimaal proces van toezicht en handhaving.

Indicatoren

- a. Groene wetgeving; naleving van het gestelde in de Natuurbeschermingswet. Naleving van voorschriften in ontheffingen en wettelijke bepalingen volgens de Flora- en faunawet en behoud van het areaal bos in Nederland.
- b. Zwemlocaties in oppervlaktewater en het opsporen van niet aangemelde zwembaden en oppervlaktewater locaties.
- c. (Vaar)wegen; een veilige doorstroming van het vaarverkeer en het wegverkeer. De handhaving moet bijdragen aan het verminderen van het aantal overtredingen, het bevorderen van de rechtsgelijkheid en vermindering van het aantal klachten.

(Beleids-) kaders:

- Wegenverkeerswet en Wegenverordening Noord-Holland
- Scheepvaartverkeerswet, Binnenvaartpolitierglement en Waterverordening provincie Noord-Holland
- Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden (Whvbz)
- Besluit hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden (Bhvbz)
- Regeling kennisgeving badinrichtingen (Rkb)
- Wet Natuurbescherming
- Beleidsregel Natuurbescherming Noord-Holland
- Verordening Faunabeheer Noord-Holland
- Verordening vrijstelling Soorten Noord-Holland
- Verordening Natura 2000 gebieden Noord-Holland
- Verordening Houtopstanden Noord-Holland
- Verordening Natuurschoonwet
- Provinciale milieuverordening, onderdeel stiltegebieden

Wat willen we bereiken.

Met het toezicht dat de RUD NHN uitvoert streven we naar een optimale bewustwording van de geldende regelgeving met als effect een verhoogde mate van naleving van die regelgeving en vermindering van het aantal incidenten, klachten en handhavingsverzoeken. Handhaving wordt op een open, eenduidige en voortvarende wijze uitgevoerd waardoor er een gevoel van veiligheid bij de burger, een verbetering van de kwaliteit van de leefomgeving en versterking van het vertrouwen in de overheid bij de uitvoering van haar taken wordt nagestreefd. Daarnaast dragen we bij aan het beschermen van de natuur en het behouden en herstellen van de biologische diversiteit.

Wat gaan ervoor doen.

- Reguliëre controles badinrichtingen en zwemgelegenheden: de wettelijke voorschriften worden door de bezochte inrichtingen op zo'n manier nageleefd dat de kwaliteit van de leefomgeving (veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid) optimaal wordt bevorderd.
- Handhaving in relatie tot gebiedsbescherming Natura 2000-gebieden, met stikstof en/of overige effecten.
- Handhaving van wettelijke verboden in het kader van ruimtelijke ingrepen, bestendig beheer, populatiebeheer en schadebestrijding, opvang wilde inheemse diersoorten (dierenopvang) en vellen houtopstanden (wachtverplichting en compensatie).

- Advisering van de Provincie bij het goedkeuren en wijzigen van beheerplannen N-2000 en faunabeheerplannen.
- Advisering van de Provincie in het algemeen bijvoorbeeld over vrijstellingen of het sluiten van de jacht.
- Handhaving en advisering ter bevordering van een veilige en goede doorstroom op de provinciale wegen en vaarwegen.
- Handhavingsverzoeken: de besluiten over verzoeken tot handhaving voldoen aan de wet- en regelgeving, zijn opgesteld met inachtneming van jurisprudentie en kunnen de rechterlijke toets doorstaan.
- 24-uurs bereikbaarheid, calamiteiten, klachten: het reageren op klachten en het afhandelen daarvan en het voorkomen van onveilige situaties.
- Milieuvluchten: Regelmatig milieuvluchten uitvoeren over bedrijven en locaties in het vrije veld zodat overtredingen worden verminderd.

De Minister van BZK heeft positief ingestemd met het vernieuwingsrapport (Depla). Op 10 september jl. is het concept wijzigingsbesluit van het BBV ter consultatie gepubliceerd. Belangrijkste wijzigingen zijn het vereenvoudigen van de beoordeling van de financiële gezondheid en de beleidsmatige prestaties van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen op basis van de begroting en jaarrekening. Daarnaast wordt geregeld hoe de vennootschapsbelastingplicht moet worden berekend en opgenomen in de begroting en jaarrekening.

Inmiddels is de wijziging van het BBV gepubliceerd in het Staatsblad d.d. 5 maart 2016. Dat betekent ook dat de voorgestelde wijzigingen van toepassing zijn met ingang van het begrotingsjaar 2017; voor gemeenschappelijke regelingen geldt t+1 (d.w.z. de wijzigingen zijn van toepassing vanaf het begrotingsjaar 2018 – maar mag natuurlijk ook eerder). De wijzigingen betreffen kort samengevat:

- Indeling in taakvelden;
- Basis-set van beleidsindicatoren;
- Opnemen financiële kengetallen;
- Verplicht activeren en afschrijven van materiele vaste activa met een maatschappelijk nut;
- Meer informatie over verbonden partijen
- Inzicht in overheadkosten gemeente en het (eenvoudiger) toerekenen van rente en kosten;
- Het (verplicht) activeren van materiele vaste activa met een maatschappelijk nut;
- Onderbouwingen tarieven op basis van art. 229 Gemeentewet
- Vennootschapsbelasting en grondexploitatie.

Voor de RUD NHN is slechts een deel van bovengenoemde wijzigingen van toepassing is met ingang van het begrotingsjaar 2018. Samengevat komen wij tot de volgende aandachtspunten:

- Het onderverdelen van programma's in taakvelden. Het BBV heeft op haar website een 'voorpublicatie verbonden partijen' gezet. De intentie van deze publicatie is dat uw organisatie de relevante taakvelden zoals ingericht bij de gemeente/provincie volgt (milieutaken ed);
- De overheadkosten dienen afzonderlijk te worden geraamd in een taakveld. In de concept notitie BBV 'taakveld overhead' genoemd;
- Hoe gaat de RUD NHN om met de - relevante – beleidsindicatoren t.b.v. de programma's (artikel 8 van het BBV).

Wij merken op dat de wijzigingen in het BBV voor de RUD NHN alleen gevolgen heeft voor de presentatie en toelichtingen in de begroting en jaarrekening.

Programma 3 Overhead RUD NHN

Wijziging van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) heeft ertoe geleid dat de RUD NHN ingaande het begrotingsjaar 2018 een apart Programma Overhead heeft opgenomen. Het Programma Overhead uit het programmaplan moet inzicht bieden in de kosten van de overhead. In de overige programma's worden alleen de kosten opgenomen die betrekking hebben op het primaire proces.

Hoewel het totaalbedrag aan overhead in deze begroting niet is gewijzigd ten opzichte van de vorige begrotingen, leidt de gewijzigde manier van het toerekenen van overhead wel tot verschillen in de budgetten tussen de programma's.

Om te kunnen vaststellen welke kosten verband houden met de sturing en ondersteuning van het primaire proces en zodoende gerekend kunnen worden tot de overhead, is een algemene definitie van de overhead geïntroduceerd.

Deze definitie uit het BBV luidt: *alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.*

RUD NHN Overhead bestaat in elk geval uit:	Toelichting:
1 Leidinggevenden primair proces Financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie P&O / HRM Inkoop Interne en externe communicatie Juridische zaken DIV Managementondersteuning primair proces	Het betreft alle hiërarchische leidinggevenden in het primair proces. Projectleiding valt hier buiten. Het betreft functies als controllers, financieel adviseurs en planning & control, Salarisadministratie, P&O / HRM advies, organisatie- en formatieadvies, OR-ondersteuning, ARBO, aanbesteding en contractmanagement m.u.v. bijvoorbeeld klantcommunicatie en projectcommunicatie Betreft bedrijfsvoeringstaak op een afdeling. Niet: afhandeling van bezwaar- en beroepschriften. Niet: juristen die primaire taken verrichten (bijv. vergunningverlening) Het betreft medewerkers die kaders stellen en richtlijnen ontwikkelen, zich bezighouden met expertise- ontwikkeling, adviseren bij procesinrichting en -aansluitingen. Secretariaten en office management
2 Informatievoorziening en automatisering	Voor ICT wordt toegerekend naar ICT in brede zin zoals werkplek(-beheer), hardware, software als zijnde <u>Indirecte kosten</u> (AFAS). Exclusief functioneel beheer t.b.v. primaire proces applicaties voor het primaire proces. Dit zijn <u>directe kosten</u> (Squit, Green Valley).
3 Facilitaire zaken en Huisvesting	Receptie, beveiliging en gebouwenbeheerders.
4 Rente	Ontvangen en betaalde rente
5 Onvoorzien	Dekking voor (een schatting van) uitgaven die niet zijn voorzien in de begroting.

Directe- en indirecte kosten:

- Directe kosten; zoveel mogelijk direct toerekenen aan de betreffende taakvelden.
- Indirecte kosten; ondersteunende taken zijn niet direct dienstbaar aan de externe klant of het externe product en behoren tot de overhead.

Wat mag het kosten?

In onderstaand overzicht wordt inzicht gegeven in de verschillende posten die onder dit programma vallen. De personele lasten bedragen 19,37% van de totale overhead.

RUD NHN Overhead per discipline		Begroting 2018	% t.o.v. de totale begrote lasten
1	Personele overhead	€ 3.075.438	19,37%
2	Informatievoorziening en automatisering	€ 964.841	6,08%
3	Facilitaire zaken en huisvesting	€ 455.626	2,87%
4	Rente	€ 429	0,00%
5	Onvoorzien Milieutaken	€ 82.955	0,52%
	Onvoorzien VTH plustaken	€ 85.215	0,54%
		€ 4.664.504	29,38%

Paragrafen

De paragrafen 'lokale heffingen', 'onderhoud kapitaalgoederen', 'verbonden partijen' en grondbeleid zijn op de RUD NHN niet van toepassing. De overige paragrafen worden hieronder toegelicht.

4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de RUD NHN in staat is bedrijfsmatige tegenvallers met financiële consequenties op te vangen. Aangezien alle structurele kosten, voor zover te voorzien, zijn opgenomen in de begroting, is het weerstandsvermogen vooral bedoeld voor het opvangen van risico's.

In de gemeenschappelijke regeling is opgenomen dat de deelnemende gemeenten en de provincie, na besluit van het Algemeen Bestuur, uiteindelijk zullen bijdragen in een eventueel exploitatietekort van de RUD NHN. De deelnemers zijn verantwoordelijk voor de continuïteit en zij staan garant dat de RUD NHN over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. Daarmee is de continuïteit van de organisatie gewaarborgd.

Het beleid omtrent weerstandsvermogen en risicobeheersing is vastgelegd in de Nota Weerstandsvermogen en Risicobeheersing die op 15 december 2014 is vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit een incidenteel en een structureel deel. De incidentele weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden om niet-begrote lasten, die onverwachts en substantieel zijn, te dekken, zonder dat dit invloed heeft op de bedrijfsvoering. De structurele weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen die blijvend ingezet kunnen worden om tegenvallers in de lopende exploitatie op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de bestaande taken.

De deelnemende gemeenten hebben met de notitie 'Uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen' als richtlijn bepaald dat de algemene reserve, het weerstandsvermogen, niet groter mag zijn dan 2,5% van de lasten. Ultimo 2016 is de stand van de Algemene Reserve € 38.876,- waarmee niet voldaan kan worden aan het gewenste percentage.

Belangrijkste risico's per 2018

Risico's kunnen een externe of interne oorzaak hebben. Externe risico's zijn toe te schrijven aan de ontwikkelingen op regionaal, provinciaal of landelijk niveau. De interne risico's hangen hiermee samen of kunnen gericht zijn op de bedrijfsvoering.

1. Wettelijke ontwikkelingen (€ 131.250)

Veranderingen ingevolge wijzigingen in Omgevingswet zullen een andere werkwijze bij gemeenten en RUD NHN vereisen. Dit kan leiden tot investeringen om te kunnen veranderen, maar mogelijk ook tot minder taken voor de RUD NHN.

2. Ongedekte lasten voormalig directeur (€ 50.000)

Vanaf 1 april 2017 treedt de voormalig directeur terug uit zijn functie. Hij blijft nog twee jaar in dienst van de RUD NHN. Indien om wat voor reden dan ook baten uit werkzaamheden jaarlijks lager zijn dan de lasten, dan ontstaat het risico op tekort.

3. Outputfinanciering (€ 87.500)

Outputfinanciering zal onder meer leiden tot productprijzen en herwaardering van de financiële deelname van deelnemers in de RUD NHN. Als gevolg hiervan kunnen beleidsgebieden bij de RUD NHN minder interessant worden (ervaren) waardoor herscholing of mobiliteitsmaatregelen moeten worden genomen.

4. Meer-minder taken (€ 87.500)

Deelnemers mogen na 2017 kenbaar maken dat ze minder taken af willen gaan nemen. Dit levert risico's op voor de exploitatie en voor de robuustheid van de RUD NHN.

Totaaloverzicht met bestaande risico's:

RISICO'S per 1 januari 2018						
Nr	Risico	Effect	E/I*	Kans	Impact	Weerstandscapaciteit
1	Nieuwe omgevingswet en Privatisering bouwtaken	exploitatieadeel robuustheid	E	0,75	€ 175.000	€ 131.250
2	Ongedekte lasten voormalig directeur door achterblijven projectinkomsten	exploitatieadeel	I	0,50	€ 100.000	€ 50.000
3	Output-financiering	exploitatieadeel, robuustheid	E	0,50	€ 175.000	€ 87.500
4	Uitreden deelnemende partijen	exploitatieadeel, robuustheid	E	0,50	€ 175.000	€ 87.500
Totaal						€ 356.250

*E =externe oorzaak – I = interne oorzaak

Toelichting op de berekening van het weerstandscapaciteit:

De impact van een risico kan gevolgen hebben op diverse terreinen. De RUD NHN onderscheidt:

- Financieel, gecombineerd met
- Imago

Voor het bepalen van de impact worden vijf klassen gehanteerd, oplopende van geen/geringe impact tot impact met ernstige gevolgen. Daarnaast wordt de frequentie waarmee een risico zich voor kan doen geïnclassificeerd in tijdsintervallen. De benodigde weerstandscapaciteit per risico wordt bepaald door de vermenigvuldiging van de kans maal de financiële impact. De berekeningssystematiek is vastgelegd in de Nota Risicobeheersing en weerstandsvermogen.

Benodigde weerstandscapaciteit

De benodigde weerstandscapaciteit wordt gevormd op basis van een inventarisatie en waardering van de risico's, zoals vastgesteld in de Nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Uit het totaaloverzicht van risico's blijkt dat de benodigde weerstandscapaciteit 2018 uitkomt op € 356.250. De stand van de Algemene Reserve per 1 januari 2018 zal € 272.929 bedragen na toevoeging van de nog te nemen besluiten (door het Algemeen Bestuur) over de resultaten 2016 (€ 162.606) en 2017 € 71.347. Te samen met de post Onvoorzien is er voldoende weerstandscapaciteit om alle risico's op te vangen (ingeval dat alle risico's zich gelijktijdig concretiseren). In onderstaand overzicht betreft de calculatie van het weerstandspercentage.

Overzicht van reserves RUD NHN	Saldo per 31-12-2017	2018	2019	2020	2021
Saldo per 1-1		€ 449.409	€ 427.419	€ 427.419	€ 427.419
Stortingen:					
- Algemene Reserve	€ 301.619				
- Bestemmingsreserve VTH plustaken					
Onttrekkingen:					
- Bestemmingsreserve Impuls	€ 125.800				
- Bestemmingsreserve Garantiefonds	€ 21.990	€ 21.990			
- Bestemmingsreserve VTH plustaken					
Saldo 31-12	€ 449.409	€ 427.419	€ 427.419	€ 427.419	€ 427.419
Weerstandscapaciteit					
- Algemene Reserve	€ 301.619	€ 340.595	€ 340.595	€ 340.595	€ 340.595
- Post Onvoorzien Milieutaken	€ 80.383	€ 82.955	€ 82.955	€ 82.955	€ 82.955
- Post Onvoorzien VTH plustaken	€ 57.159	€ 85.215	€ 202.541	€ 202.541	€ 202.541
Totaal	€ 439.161	€ 508.765	€ 626.091	€ 626.091	€ 626.091
Weerstandscapaciteit in %	1,23%	1,43%	1,76%	1,76%	1,76%

Kengetallen financiële positie

Gezien het stijgende belang van toekomstbestendigheid van lokale overheden moet in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing een verplichte basis-set van vijf financiële kengetallen worden opgenomen. Het opnemen van kengetallen past in het streven naar meer transparantie en inzicht in de financiële positie. Voor de RUD NHN zijn de volgende drie kengetallen van toepassing:

- a. Netto schuldquote: geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen;
- b. Solvabiliteitsratio: geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen (eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal);
- c. Structurele exploitatieruimte: is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te kunnen dragen.

Begroting 2018 Kengetallen	Verloop van de kengetallen %		
	Jaarrekening 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
	Ratio	Ratio	Ratio
Netto schuldquote	-1,99	0,00	-1,72
Solvabiliteitsrisico	37,74	7,67	28,23
Structurele exploitatieruimte	7,73	3,74	0,82

Op dit moment is er geen goede weging ten aanzien van de kengetallen beschikbaar voor Omgevingsdiensten. Maar in bedrijfseconomische zin kunnen we van de volgende weging uitgaan:

Netto schuldquote: hoe lager de percentage hoe beter;

Solvabiliteitsratio: Idealiter ligt deze ratio tussen een waarde van 25 en 40%;

Structurele exploitatieruimte: een werkkapitaalratio van tussen de 10 en 20% is gewenst.

4.2 Financiering

De Wet Fido (Wet financiering decentrale overheden) verplicht de RUD NHN tot het opstellen van een treasurystatuut en het opnemen van een financieringsparagraaf. Het treasurystatuut is door het AB op 14 november 2013 vastgesteld. In de financierings-paragraaf worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de ontwikkelingen wat betreft de renterisiconorm, de verwachte toe- en/of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van treasury.

Rentevisie

De RUD NHN heeft een lening afgesloten bij de provincie Noord-Holland. De rente is gebaseerd op een rentetarief van een 3-jaars geldlening bij de BNG. De RUD NHN heeft een rekening-courantfaciliteit bij de BNG, ter grootte van € 500.000. In 2016 is hier geen gebruik van gemaakt.

Risicobeheer en Koers- en valutarisico's

Risicobeheer geeft een inschatting van de financieringsrisico's die de RUD NHN kan lopen. Onder risico's worden verstaan koers- en valutarisico's en de risico's ten aanzien van de rente. De RUD NHN heeft geen financiële producten met een koersrisico en bezit geen vreemde valuta. Daardoor is er geen sprake van koers- en valutarisico's.

Renterisicobeheer

Het renterisicobeheer is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de rentelasten van het vreemd vermogen hoger en/of de renteopbrengsten van uitgezette geldmiddelen lager worden dan geraamd. De RUD NHN heeft een 3-jaars lening afgesloten bij de provincie van € 400.000 voor de transitiekosten VTH plustaken. De rente is gelijk aan een 3-jaars geldlening bij de BNG op de laatste werkdag voorafgaande aan het desbetreffende kalenderjaar. Over 2016 was deze rente 1%.

De Wet Fido hanteert hiervoor de renterisiconorm en de kasgeldlimiet. De wet normeert via percentages het maximale risico dat mag worden gelopen op de vaste (renterisiconorm) en de netto vlottende schuld (kasgeldlimiet).

De renterisiconorm heeft tot doel het renterisico op langlopende schulden te beperken. De renterisiconorm houdt in dat de aflossingen en renteherzieningen van de bestaande geldleningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal, zijnde de totale lasten.

Renterisiconorm	
Begrotingstotaal	€ 16.289.381
Renterisiconorm	€ 3.257.876
Aflossing en renteherziening	€ 153.311
Ruimte	€ 3.104.565

De kasgeldlimiet heeft tot doel het renterisico op de netto vlottende schuld (vlottende korte schuld minus vlottende middelen) te beperken. De kasgeldlimiet bedraagt 8.2% van het begrotingstotaal. De netto vlottende schuld mag deze norm niet overschrijden.

Kasgeldlimiet	
1 Begrotingstotaal	€ 16.289.381
2 Toegestane kasgeldlimiet	€ 1.335.729
3 Vlottende korte schulden	€ 1.365.000
4 Vlottende middelen	€ 3.300.000
Toets kasgeldlimiet	
5 Totaal netto-vlottende schuld	€- 1.935.000
Toegestane kasgeldlimiet	€ 1.335.729
Ruimte (+) Overschrijding	€ 5.992.271

Renteschema 2018

Conform de wettelijke bepalingen, die in het Wijzigingsbesluit vernieuwing BBV zijn opgenomen inzake rente, wordt in onderstaand overzicht inzicht gegeven in de rentebaten en -lasten.

De RUD NHN heeft een kortlopende financiering van provincie Noord Holland.

<i>Renteschema 2018:</i>			
a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering		€ 429
b.	De externe rentebaten (idem)	-/-	€ 0
	Saldo rentelasten en rentebaten		<u>€ 429</u>
c1.	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-/- €	0
c2.	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-/- €	0
c3.	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	+/+ €	<u>0</u>
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	+/+ €	0
d1.	Rente over eigen vermogen	+/+ €	0
d2.	Rente over voorzieningen	+/+ €	<u>0</u>
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		€ 429
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	-/- €	<u>0</u>
f.	Renteresultaat op het taakveld Treasury		<u><u>€ 429</u></u>

4.3 Bedrijfsvoering

Verantwoordingscyclus

Op 14 december 2014 heeft het AB de nota Planning & Control vastgesteld. Met deze nota is beoogd om planning, monitoring en verantwoording op gestructureerde wijze te voeren. In 2017 wordt deze nota geactualiseerd. Op twee belangrijke punten zal de RUD NHN interne en externe belanghebbenden betrekken, namelijk frequentie en omvang van rapportages.

Planning & Control

Met de doorontwikkeling van planning & control in 2017 wordt beoogd een belangrijke ondersteunende bijdrage te leveren aan een doelmatige, efficiënte en rechtmatige besteding van middelen en inzet van capaciteit door het bestuur, management en medewerkers van de RUD NHN.

Na het doorlopen van de verschillende ontwikkelstappen staat er een flexibel team dat continuïteit en kwaliteit biedt op het gebied van Finance & Control. Het team heeft zicht op en anticipeert tijdig op veranderingen, zowel van buiten de organisatie als daarbinnen. De gegevensverwerking en informatievoorziening is tijdig en betrouwbaar, gericht op bestuur, management en overige belanghebbenden. De beheersing van processen en werkzaamheden geven de accountant aanleiding tot het afgeven van het oordeel betrouwbaar en rechtmatig. Na verloop van tijd draagt het team in belangrijke mate bij aan een 'in control' statement van het bestuur.

De belangrijkste instrumenten hiertoe zijn:

- Planning (kadernota, begroting, uitvoeringsplannen, afdelingsplannen)
- Betrouwbare informatieverwerking en voorziening ten behoeve van besturing en beheersing
- Monitoring en Interne control
- Verantwoording (jaarrekening, jaarrapportage, verslaglegging)
- Risicobeheersing
- Beheerst verloop processen inkoop, verkoop, subsidies en projecten.

Besluit, Begroting en Verantwoording

Naar aanleiding van de Vernieuwing BBV in 2016 is met ingang van het begrotingsjaar 2017 een aantal wijzigingen van toepassing voor gemeenten. Voor Gemeenschappelijke Regelingen gelden de wijzigingen vanaf het begrotingsjaar 2018. De wijzigingen BBV verwerkt in de begroting betreffen:

- Indeling begroting naar taakvelden gemeenten en provincie;
- Opnemen financiële kengetallen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Verschaffen inzicht in overheadkosten en het toerekenen van rente en kosten;

ICT

De RUD werkt met twee centrale systemen: een zaakstelsel en een breed georiënteerd administratief pakket. Daarnaast bestaat er een diversiteit aan specifieke systemen. In 2018 zal verder geïnvesteerd worden in de ontwikkeling en inrichting van systemen en processen en digitalisering van informatievoorziening.

In het zaakstelsel zullen verbeteringen in functionaliteiten worden doorgevoerd door de leverancier conform wensen van RUD NHN. Het traject 'schoon schip' zal worden afgerond waarin onder andere het Document Management Systeem (DMS) opnieuw zal worden gestructureerd.

De RUD NHN maakt gebruik van de technische infrastructuur van de gemeente Alkmaar. In 2018 zal na heroriëntatie, in combinatie met het gestarte project digitale informatievoorziening inzichtelijk zijn welke toekomstgerichte oplossingen passen bij de RUD NHN.

Informatievoorziening & Automatisering

Het team I&A zorgt voor de Informatievoorziening en Automatisering voor zowel de reguliere ondersteuning aan de organisatie, als ook voor de ontwikkeling en innovatie op deze aandachtsgebieden. De focus in 2018 is op de ambitie van de dienstverlening te verbeteren door te professionaliseren door middel van verdergaande structurering en optimalisering van de digitalisering. Hiertoe wordt een Masterplan I&A opgesteld waarin onder andere de volgende onderwerpen aan bod komen: impactanalyse van de nieuwe Omgevingswet, privacy en beveiliging en professionalisering I&A discipline en medewerkers.

De organisatie is gegroeid, het pionieren moet eruit en IT-Governance zal steeds belangrijker worden. Daarom wordt geïnvesteerd in onder andere het procedureel vastleggen van procedures, voldoen aan regelgeving en informatiebeveiligings-bewustwording.

Om de bedrijfszekerheid en integraliteit te bewaken zal I&A meer gaan sturen en structureren. Ook de toetsing van nieuwe ontwikkelingen en de (realisatie-)plannen zullen worden afgestemd op de architectuur. Voor 2017 en 2018 staan de volgende projecten gepland:

- Aansluiting Project digitale informatie voorziening
- Vervanging hardware telefonie
- Invoering Mobile Device Management
- Invoering Service Management Systeem t.b.v. ICT
- Inrichting Applicatiebeheer (technisch-, functioneel applicatiebeheer)

Personeel

Ook voor HRM geldt dat een zogenaamd Masterplan zal worden opgesteld en doorlopen. Hierin wordt een strategische uitwerking gegeven van verschillende onderwerpen, waaronder strategische personeelsplanning, beleid en empowerment van medewerkers en digitalisering van (personeels)dossiers.

De werkzaamheden van de RUD NHN binnen de verschillende taakvelden kan variëren als gevolg van landelijke, regionale en lokale ontwikkelingen.

Jaarplan

Per afdeling wordt een jaarplan opgesteld aan de hand waarvan met de medewerkers doestellingen zijn geformuleerd. Monitoring hiervan vindt plaats in de plannings-, voortgangs- en resultaatgesprekken. In deze gesprekken worden ook de opleidingen/cursussen besproken die medewerkers moeten volgen om hun kennis op werkgebied op peil te houden, maar ook de individuele wensen van de medewerkers in verband met hun loopbaanontwikkeling.

Ziekteverzuim

De RUD NHN heeft vanaf de aanvang een hoog (>5%) ziekteverzuimpercentage. Het streven is om in 2018 naar een verzuimpercentage te komen van 5% of lager door analyse van de verzuimcijfers en gerichte maatregelen in 2017.

Generatiepact

Aan het generatiepact, dat in 2017 is afgesloten, en door de invulling van vacatures met vaste medewerkers zal naar verwachting een verjonging plaatsvinden in het personeelsbestand in 2018.

5.1 Uitgangspunten financiële begroting

De belangrijkste kaders voor de begroting 2018 zijn opgenomen in:

- Besluit Begroting en Verantwoording
- Uitgangspunten ten aanzien van Gemeenschappelijke Regelingen Noord-Holland Noord
- Bedrijfsplan RUD NHN
- Kaderbrief 2018
- Indexatiebrief 1 februari 2017.

De voornaamste uitwerkingen hiervan in 2018 zijn:

- Verlaging bijdragen voor milieutaken van 5%.
- Het vernieuwde BBV verplicht de RUD NHN vanaf 2018, de overhead (definitie BBV) apart inzichtelijk te maken in de begroting.
- De RUD NHN kent vanaf 2018 drie programma's, te weten:
 - Milieutaken
 - VTH-plustaken
 - Overhead
- De gemeente Alkmaar heeft middels de indexatiebrief van 1 februari 2017 de volgende indexcijfers voor 2018 gecommuniceerd namens de regio:
 - Loon: plus 3,8%
 - Prijs: plus 1,2%
- Voor het programma VTH-plustaken 2% indexatie gehanteerd voor loon en prijs. Dit is opgenomen in de kaderbrief.

Belangrijke ontwikkelingen die tot een wijziging in de begroting kunnen leiden zijn:

- Bedrijfsvoeringsmaatregelen
- Impact omgevingswet en voorbereidingen hierop
- Mutaties in omvang dienstverlening
- Risico's die zich openbaren

5.2 Totaaloverzicht van baten en lasten

Overzicht van baten en lasten 2018	BATEN	LASTEN	SALDO
Programma 1 Milieutaken	€ 7.582.321	€ 7.604.311	€ -21.990
Programma 2 VTH plustaken	€ 4.042.557	€ 3.889.246	€ 153.311
Programma 3 Overhead RUD NHN	€ 4.495.905	€ 4.495.905	€ -
Onvoorzien Milieutaken	€ 82.955	€ 82.955	€ -
Onvoorzien VTH plustaken	€ 85.215	€ 85.215	€ 0
Algemene dekkingsmiddelen	€ 429	€ 429	€ -
Saldo van baten en lasten	€ 16.289.381	€ 16.158.061	€ 131.321
<i>Toevoegingen en onttrekking aan de reserves per programma:</i>	<i>Toevoeging</i>	<i>Onttrekking</i>	
- Bestemmingsreserve Garantieregeling voorm. PNH personeel		€ 21.990	€ 21.990
- Bestemmingsreserve VTH plustaken	€ 153.311		€ -153.311
Resultaat			€ 0

Toelichting op het overzicht van baten en lasten:

In de programma's 1 Milieutaken en 2 VTH plustaken (primaire processen) worden alle directe productiekosten toegerekend.

Programma 1 Milieutaken: het tekort op de programmalasten betreft de hogere raming van loonkosten voor voormalig PNH personeel. Het tekort wordt voor de laatste maal gedekt uit een de bestaande bestemmingsreserve. Hierna kan deze reserve worden opgeheven.

Programma 2 VTH plustaken:

Het begrote saldo op programma 2 heeft betrekking op de terugbetaling aan PNH van de projectkosten i.v.m. de transitie VTH plustaken.

Programma 3 Overhead RUD NHN:

Conform het wijzigingsbesluit is wordt van het begrotingsjaar 2018 een apart Programma Overhead opgenomen in de begroting. Hierin is het totaal van overhead van de RUD organisatie opgenomen.

Vernieuwing BBV en vertaling bijdrage naar taakvelden:

Conform de Vernieuwing BBV moet de RUD NHN de bijdrage van de deelnemers onderverdelen in taakvelden. In onderstaand tabel wordt de bijdrage naar taakvelden verdeeld.

Overzicht lasten per Taakveld	Bijdrage	Taakvelden
Programma 1 Milieutaken	€ 7.582.321	7.4
Programma 2 VTH plustaken	€ 4.042.557	4.4
Programma 3 Overhead RUD NHN	€ 4.495.905	0.4
Onvoorzien Milieutaken	€ 82.955	0.8
Onvoorzien VTH plustaken	€ 85.215	0.8
Algemene dekkingsmiddelen	€ 429	0.5
Saldo van baten en lasten	€ 16.289.381	

5.3 Uiteenzetting van de financiële positie

5.4 Verloopoverzicht Reserves

In onderstaand verloopoverzicht zijn de standen ultimo 2017 opgenomen conform begroting met verwerking van het resultaat boekjaren 2016 en 2017 (hierover moet nog besluitvorming plaatsvinden door het Algemeen Bestuur van de RUD NHN):

Overzicht van reserves RUD NHN	Saldo per 31-12-2017	2018	2019	2020	2021
Saldo per 1-1		€ 911.518	€ 889.528	€ 889.528	€ 889.528
Stortingen:					
- Algemene Reserve	€ 272.929				
- Bestemmingsreserve VTH plustaken		€ 153.311			
Onttrekkingen:					
- Bestemmingsreserve Impuls	€ 125.800				
- Bestemmingsreserve Garantiefonds	€ 21.990	€ 21.990			
- Bestemmingsreserve VTH plustaken	€ 490.799	€ 153.311			
Saldo 31-12	€ 911.518	€ 889.528	€ 889.528	€ 889.528	€ 889.528

Toelichting op de (bestemmings-) reserves:

Algemene Reserve:

Doel : Deze reserve vormt het weerstandsvermogen (de buffer voor het opvangen van risico's en incidentele tegenvallers waarvoor geen bestemmingsreserves of voorzieningen bestaan) om mogelijke toekomstige financiële tegenvallers incidenteel op te vangen zonder dat de continuïteit van de uitvoering van de taken in gevaar komt.

Toelichting : Het bedrag van € 272.979 betreft saldo ultimo 2016, zijnde € 38.976 , resultaat boekjaar 2016 € 162.606 en begrote resultaat 2017 na begrotingswijziging ad € 71.347.

Bestemmingsreserve VTH plustaken:

Doel : Dekken kosten in het kader van nog te verrichten werkzaamheden VTH-plustaken. Als gevolg van het opstarten van werkzaamheden in een nieuwe organisatie is een deel van de geplande werkzaamheden niet uitgevoerd in 2016. Het betreffen in alle gevallen werkzaamheden die nog moeten worden uitgevoerd, namelijk ten behoeve van het realiseren van productie- en efficiencydoelstellingen.(AB besluit d.d. 14-12-2016)

Storting : Exploitatie VTH-plustaken periode 1-1-2016 tot en met 31-12-2018

Bestemmingsreserve Impuls cultuur- & mensontwikkeling:

Doel : Deze intensivering die is opgenomen als onderdeel van het bedrijfsplan is noodzakelijk gezien het invoeren van Het Nieuwe Werken, het overbruggen van de geconstateerde cultuurverschillen, invoeren van digitaal handhaven, opleiding van BOA-kennis, coaching en om- en bijscholing. Uit deze reserve zal in 2016 de laatste onttrekking plaats vinden.

Storting : Conform het bedrijfsplan bij de oprichting RUD NHN.

Toelichting : Op 14 december 2016 heeft het DB ingestemd het opstellen van het Strategisch Opleidingsplan 2017-2018 en te voldoen aan de kwaliteitscriteria bij een goede Taakin-vulling. Lasten kunnen worden onttrokken aan deze reserve.

Bestemmingsreserve Garantietoelage voormalig PNH personeel:

Doel : De medewerkers van de provincie Noord-Holland, die over zijn gegaan naar de RUD NHN, zijn veranderd van rechtspositie (van CAP naar CAR-UWO). In het sociaal plan van de provincie zijn een aantal salarisgaranties opgenomen. De RUD NHN zal er bij de salarisbetaling richting alle ex-provincie-medewerkers voor zorgen dat deze er financieel niet op achteruit gaan.

Storting : De extra kosten die hierdoor ontstaan (de zogenaamde garantietoelage), ten bedragen van € 109.950, zijn door de provincie aan de RUD NHN vergoed. Deze vergoeding zal in 5 jaar (€ 21.990 per jaar) worden gebruikt ter compensatie van de kosten van garantietoelage.

Toelichting : 2018 zal het laatste jaar zijn voor onttrekking.

5.5 Geprognosticeerde (meerjaren-)balans

Conform de wijzigingen in het BBV is een geprognosticeerde (meerjaren-) balans in de begroting opgenomen. De RUD NHN houdt in dit overzicht er rekening mee dat er geen resultaat wordt gerealiseerd en dat de onderhanden positie gelijk blijft.

ACTIVA	2018	2019	2020	2021
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>	€ 685.000	€ 685.000	€ 685.000	€ 685.000
<i>Financiële vaste activa</i>				
<i>Totaal vaste activa</i>	€ 685.000	€ 685.000	€ 685.000	€ 685.000
Vlottende activa				
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	€ 3.300.000	€ 3.300.000	€ 3.300.000	€ 3.300.000
<i>Overlopende activa</i>	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000
<i>Liquide middelen</i>	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000
<i>Totaal vlottende activa</i>	€ 3.630.000	€ 3.630.000	€ 3.630.000	€ 3.630.000
Totaal generaal	€ 4.315.000	€ 4.315.000	€ 4.315.000	€ 4.315.000
PASSIVA				
Vaste passiva				
<i>Eigen vermogen</i>	€ 889.528	€ 889.528	€ 889.528	€ 889.528
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Totaal vaste passiva</i>	€ 889.528	€ 889.528	€ 889.528	€ 889.528
Vlottende passiva				
<i>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	€ 1.425.472	€ 1.425.472	€ 1.425.472	€ 1.425.472
<i>Overlopende passiva</i>	€ 2.000.000	€ 2.000.000	€ 2.000.000	€ 2.000.000
<i>Totaal vlottende passiva</i>	€ 3.425.472	€ 3.425.472	€ 3.425.472	€ 3.425.472
Totaal generaal	€ 4.315.000	€ 4.315.000	€ 4.315.000	€ 4.315.000

5.6 Meerjarenraming 2018-2021

Meerjarenraming 2018-2021	BATEN 2018	LASTEN 2018	SALDO 2018	BATEN 2019	LASTEN 2019	SALDO 2019
Programma 1 Milieutaken	€ 7.582.321	€ 7.604.311	€ -21.990	€ 7.806.721	€ 7.806.721	
Programma 2 VTH plustaken	€ 4.042.557	€ 3.889.246	€ 153.311	€ 3.877.580	€ 3.877.580	
Programma 3 Overhead RUD NHH	€ 4.495.905	€ 4.495.905	€ -	€ 4.182.544	€ 4.182.544	
Onvoorzien Milieutaken	€ 82.955	€ 82.955	€ -	€ 82.955	€ 82.955	
Onvoorzien VTH plustaken	€ 85.215	€ 85.215	€ -	€ 202.541	€ 202.541	
Algemene dekkingsmiddelen	€ 429	€ 429	€ -			
Saldo van baten en lasten	€ 16.289.381	€ 16.158.061	€ 131.320	€ 16.152.340	€ 16.152.340	€ -
<i>Toevoegingen en onttrekking aan de reserves per programma:</i>	<i>Toevoeging</i>	<i>Onttrekking</i>		<i>Toevoeging</i>	<i>Onttrekking</i>	
- Bestemmingsreserve Garantiereregeling voorm. PNH personeel		€ 21.990	€ 21.990			
- Bestemmingsreserve VHT plustaken	€ 153.311		€ -153.311			
Resultaat			€ -			€ -

Meerjarenraming 2018-2021	BATEN 2020	LASTEN 2020	SALDO 2020	BATEN 2021	LASTEN 2021	SALDO 2021
Programma 1 Milieutaken	€ 7.806.721	€ 7.806.721		€ 7.806.721	€ 7.806.721	
Programma 2 VTH plustaken	€ 3.877.580	€ 3.877.580		€ 3.877.580	€ 3.877.580	
Programma 3 Overhead RUD NHH	€ 4.182.544	€ 4.182.544		€ 4.182.544	€ 4.182.544	
Onvoorzien Milieutaken	€ 82.955	€ 82.955		€ 82.955	€ 82.955	
Onvoorzien VTH plustaken	€ 202.541	€ 202.541		€ 202.541	€ 202.541	
Algemene dekkingsmiddelen						
Saldo van baten en lasten	€ 16.152.340	€ 16.152.340	€ -	€ 16.152.340	€ 16.152.340	€ -
<i>Toevoegingen en onttrekking aan de reserves per programma:</i>	<i>Toevoeging</i>	<i>Onttrekking</i>		<i>Toevoeging</i>	<i>Onttrekking</i>	
nvt	nvt	nvt		nvt	nvt	
Resultaat			€ -			€ -

5.7 Investeringsoverzicht *

Omschrijving	Krediet	Afschrijvings- termijn	Investering 2013	Investering 2014	Investering 2015	Investering 2016	Investering 2017	Totaal geïnvesteed	Restant krediet	Afschrijving t/m 2017
Investerings Milieutaken										
ICT-voorzieningen	€ 498.458		€ 189.630	€ 31.557	€ -	€ 80.088	€ -	€ 301.275	€ 197.183	€ 242.115
Serverruimte	€ 50.000	5	€ -	€ -	€ -	€ 80.088	€ -	€ 80.088	€ -30.088	
Koeling	€ 15.000	5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.000	
Noodstroomvoorziening	€ 20.000	5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 20.000	
Centrale Storage	€ 50.000	5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 50.000	
ESX Servers	€ 25.000	5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 25.000	
Citrix Servers	€ 30.000	5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 30.000	
SMS Passcode	€ 15.000	5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.000	
Back-up omgeving	€ 10.000	5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.000	
Netwerk inclusief switches	€ 25.000	3	€ 6.813	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.813	€ 18.187	
WIFI	€ 5.000	5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.000	
Laptops inclusief docking	€ 183.434	3	€ 159.433	€ 13.830	€ -	€ -	€ -	€ 173.263	€ 10.171	
Telefonie	€ 44.024	5	€ 21.384	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 21.384	€ 22.640	
Verbindingen	€ 6.000	5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.000	
Printers/plotters/scanners	€ 20.000	3	€ 2.000	€ 17.727	€ -	€ -	€ -	€ 19.727	€ 273	
Voorzieningen meubilair en inrichting	€ 425.000		€ 392.837	€ 49.203	€ 10.075	€ -	€ -	€ 452.115	€ -	€ 174.756
Aanpassing pand	€ 200.000	10	€ 152.270	€ 34.203	€ 10.075	€ -	€ -	€ 196.548	€ -	€ 74.029
Inrichting pand	€ 225.000	10	€ 240.567	€ 15.000	€ -	€ -	€ -	€ 255.567	€ -	€ 100.727
								€ -		
Vervoermiddelen	€ -		€ -	€ 12.604	€ -3.926	€ -	€ -	€ 8.678	€ -	€ 4.998
Bedrijfswagen	€ -	5	€ -	€ 12.604	€ -3.926	€ -	€ -	€ 8.678	€ -	€ 4.998
Overig	€ -		€ 10.400	€ 5.921	€ -	€ -	€ -	€ 16.321	€ -	€ 7.269
Meetapparatuur	€ -	7	€ 10.400	€ 5.921	€ -	€ -	€ -	€ 16.321	€ -	€ 7.269
								€ -		
Totaal investeringen Milieutaken	€ 923.458		€ 592.867	€ 99.285	€ 6.149	€ 80.088	€ -	€ 778.389	€ 145.069	€ 429.138
Investerings VTH plustakentaken										
Aanpassing pand	€ 138.000	10	€ -	€ -	€ -	€ 114.588	€ -	€ 114.588	€ 23.412	€ 11.458
Automatisering	€ 205.523	3	€ -	€ -	€ 41.329	€ 34.199	€ -	€ 75.528	€ 129.995	€ 25.200
Overige activa	€ 63.498	5	€ -	€ -	€ 4.349	€ -4.349	€ 63.500	€ 63.500	€ -2	
Totaal Investerings VTH plustakentaken	€ 407.021		€ -	€ -	€ 45.678	€ 144.438	€ 63.500	€ 253.616	€ 153.405	€ 36.658

*De investeringen worden in de loop van 2017 geactualiseerd na vaststelling Masterplan I&A.

Lijst van gebruikte afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
AMvB	Algemene Maatregel van Bestuur
DB	Dagelijks Bestuur
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
BNG	Bank Nederlandse Gemeenten
BOA	Buitengewoon Opsporingsambtenaar
CAP	Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling Provincies
CAR	Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling
UWO	Uitwerkingsovereenkomst
CBS	Centraal Bureau voor de Statistiek
EED	Energie Efficiency Directive
Fte	Fulltime-equivalent
ICT	Informatie- en Communicatietechnologie
IVA	Inkomensvoorziening Volledig Arbeidsgeschikten
KWO	Koude-warmteopslag
MTO	Medewerker Tevredenheidsonderzoek
RI&E	Risico Inventarisatie en -Evaluatie
RUD	Regionale Uitvoeringsdienst
Vpb	Vennootschapsbelasting
VTH	Vergunningen, Toezicht en Handhaving
WABO	Wet Algemene Bepalingen Omgevingsrecht
Whvbz	Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden
WIA	Wet werk en Inkomen naar Arbeidsvermogen
WNT	Wet Normering Topinkomens

Colofon

Uitgave Regionale Uitvoeringsdienst Noord Holland Noord

Bezoekadres : Dampden 2
1624 NR Hoorn

Telefoon : 088-10 21 300

Email : info@rudnhn.nl

Website : www.rudunhn.nl

Postadres : Postbus 2095
1620 EB Hoorn

Eindredactie : Team Bedrijfsvoering
RUD Noord Holland Noord

Datum : 29 maart 2017

Aan: AB RUD NHN

Datum vergadering: 7 juli 2017

Auteur: S.J. van Rath

Onderwerp: Resultaatbestemming 2016

Agendapunt:

Aanleiding / Kern van de zaak:

In artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling is opgenomen dat het Algemeen Bestuur de resultaatbestemming vaststelt. Dit besluit strekt hiertoe.

Het boekjaar 2016 is afgesloten met een positief totaalresultaat van **€ 653.405** te verdelen in:

- Resultaat Milieutaken **€ 162.606**; dit resultaat is tot stand gekomen na compensatie van de oprichtingskosten (de taakstelling) aan de deelnemers ad € 490.041.
- Resultaat VTH plustaken **€ 490.799**.

Inhoudelijk advies aan AB:

In de uitgangspunten die gelden voor Gemeenschappelijke Regelingen in Noord-Holland Noord is vastgelegd dat deze over een maximaal weerstandsvermogen mogen beschikken van 2,5% van de lasten. De RUD beschikt ultimo 2016 over 0,3%. Aangezien de Algemene Reserve de functie heeft van weerstandvermogen adviseert het DB, gegeven de opgesomde risico's het **resultaat Milieutaken** te bestemmen ten gunste van de Algemene Reserve. Deze wordt na toevoeging 1,5%.

Het Algemeen Bestuur heeft op 14 december 2016 reeds besloten het resultaat VTH-plustaken toe te voegen aan een nieuw in te stellen Bestemmingsreserve VTH-plustaken.

Alternatieven:

Het Algemeen Bestuur zou kunnen besluiten het positief resultaat anders te bestemmen.

Gevolgen:

- **Financiële gevolgen:**
Groei van weerstandsvermogen tot 1,5%
- **Juridische gevolgen:**
Geen
- **Personele gevolgen:**
Geen
- **Communicatieve gevolgen:**

Geen

- **Overige gevolgen:**

Geen

Risico's:

Geen

Vervolgprocedure:

- Conform AB besluit verwerken van het resultaat.

Bijlage:

1. Jaarstukken 2016.

Voorgesteld Besluit van het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur de datum: 12 april 2017

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

1. Een bedrag van € 162.606 te bestemmen aan de Algemene Reserve.
2. Conform besluit van 14 december 2016 een bedrag van € 490.799 toe te voegen aan een nieuw in te stellen Bestemmingsreserve VTH-Plustaken.

Besluit Algemeen Bestuur de datum: 7 juli 2017: conform voorstel.

Ondertekening:

De voorzitter,

De secretaris a.i.,

S.J.A. van der Veek

P.R. van Doorn



Wilhelminapark 29
Postbus 6222
2001 HE Haarlem
Telefoon 023 - 531 95 39
Fax 023 - 531 17 00
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2016

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van de gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord (RUD NHN) gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2016 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling RUD NHN op 31 december 2016 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

De jaarrekening bestaat uit:

- 4 de balans per 31 december 2016;
- 5 het overzicht van baten en lasten over 2016; en
- 6 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (Wnt) 2016. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.



B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag (inclusief relevante paragrafen);
- diverse bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is, zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet, en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur voor de jaarrekening

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Het Dagelijks Bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

In dit kader is het Dagelijks Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Dagelijks Bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet het Dagelijks Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het Dagelijks Bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het Dagelijks Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.



Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, Bado, de Regeling Controleprotocol WNT 2016, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Dagelijks Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het Dagelijks Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balans-



mutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de controle. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de onderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

Wij communiceren met het Algemeen Bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Wij bevestigen aan het Algemeen Bestuur dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met het Algemeen Bestuur over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met het Algemeen Bestuur hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.

Haarlem, 30 maart 2017
Reg.nr.: 1005620/215/382/1181
Ipa-Acon Assurance B.V.

Was getekend : mr. drs. J.C. Olij RA



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Wilhelminapark 29
Postbus 6222
2001 HE Haarlem
Telefoon 023 - 531 95 39
Fax 023 - 531 17 00
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

Aan het Algemeen en Dagelijks bestuur van de
gemeenschappelijke Regeling Regionale
Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord
Postbus 2095
1620 EB HOORN NH

Haarlem, 31 maart 2017

Reg.nr. : 1005620/215/382/1182
Betreft : Verslag van bevindingen 2016 RUD NHN

Geacht bestuur,

In het kader van de algemene controleopdracht hebben wij de financiële administratie en de programmarekening 2016 van de gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord (RUD NHN) gecontroleerd. Wij hebben bij de jaarrekening 2016 van de RUD NHN zowel een goedkeurende verklaring inzake de getrouwheid, alsmede een goedkeurende verklaring over de rechtmatigheid afgegeven.

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2016 van de RUD NHN sluit met een gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 535.264,- (positief). Het gerealiseerde resultaat bedraagt over 2016 € 653.405,-.

Het saldo van het totale eigen vermogen bedraagt ultimo december 2016 € 902.161,-.

Wij hebben het concept verslag van bevindingen voorgelegd aan uw directeur en controller.

Naar aanleiding van onze controle van de financiële administratie en de jaarrekening 2016 willen wij het volgende onder uw aandacht brengen.



Inhoud

1.	JAARREKENINGCONTROLE 2016	3
1.1	Jaarrekeningtraject	3
1.2	Risicoanalyse	3
1.3	Controletoleranties	3
2.	UITVOERING VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLE	4
2.1	Algemeen	4
2.2	Opvolging aanbevelingen voorgaande rapportage(s).....	4
3.	ADMINISTRATIEVE ORGANISATIE EN INTERNE BEHEERSING	4
3.1	Algemeen	4
3.2	Samenvatting bevindingen interim-controle	5
4.	JAARVERVERSLAGGEVING	5
4.1	Algemeen	5
4.2	Geen begrotingsonrechtmatigheid.....	5
4.3	Opmerkingen jaarverslaggeving 2016	6
4.4	Wijzigingen BBV vanaf begrotingsjaar 2018.....	6
5.	JAARREKENING EN FINANCIËLE ADMINISTRATIE.....	7
5.1	Reserves	7
5.1.1	<i>Algemeen</i>	7
5.1.2	<i>Mutaties bestemmingsreserves</i>	7
5.1.3	<i>Rechtstreekse mutaties eigen vermogen</i>	7
5.1.4	<i>Kengetallen</i>	8
5.2	Voortgang VTH-plustaken.....	8
5.3	Nog te besteden projectgelden	8
6.	OVERIGE ONTWIKKELINGEN WET -EN REGELGEVING	9
6.1	Vennootschapsbelasting	9
6.2	Wnt en publicatie.....	9
6.3	Aandacht voor de Wnt 2017	10
6.4	IT en datalekken.....	10
7.	OVERIGE ASPECTEN	10
7.1	Uitgebreidere controleverklaring	10
7.2	Fraude.....	11



1. JAARREKENINGCONTROLE 2016

1.1 Jaarrekeningtraject

Wij zijn in het najaar 2016 gestart met de jaarrekeningcontrole. De accountantscontrole is in twee fasen uitgevoerd: een korte interim-controle in de maand december 2016 en de uitvoering van de eindejaarscontrole ultimo februari 2017. In deze rapportage gaan wij nader in op de volgende onderwerpen:

- de resultaten naar aanleiding van de verbijzonderde interne controles;
- de stand van zaken met betrekking tot de administratieve organisatie inclusief de beoordeling van de financiële (kern)processen bij de RUD NHN;
- de jaarrekening 2016 en financiële administratie;
- ontwikkelingen relevante wet- en regelgeving en overige zaken.

Conform uw planning is de eindejaarscontrole tijdig afgerond, waarmee ook het bestuurlijk proces van de jaarrekening binnen de gestelde termijnen kan worden gerealiseerd.

1.2 Risicoanalyse

Bij aanvang van de interim-controle hebben wij een risico-inventarisatie uitgevoerd waarbij de belangrijkste risico's waarmee de RUD NHN mee te maken heeft, zijn geïdentificeerd. Deze risico-analyse is een belangrijk onderdeel van de accountantscontrole en maakt derhalve deel uit van ons pre-audit gesprek. De risicoanalyse richt zich op zowel de externe risico's als de risico's in de bedrijfsvoering. Bij de inventarisatie is onze insteek primair gericht op de risico's in de processen die leiden tot mutaties in de balans en de staat van baten en lasten.

1.3 Controletoleranties

Op grond van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) stelt het Algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. U heeft ons opgedragen om bij onze oordeelsvorming uit te gaan van de hierna vermelde (wettelijke) goedkeuringstolerantie:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	–	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	–

Op basis van de programmarekening 2016 (inclusief de mutaties in reserves) van de RUD NHN betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 140.000,- en een totaal van onzekerheden van circa € 420.000,- de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

We merken op dat de door ons voorgestelde correcties zowel de cijfermatig als tekstueel, in de definitieve concept jaarrekening 2016 zijn verwerkt.



2. UITVOERING VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLE

2.1 Algemeen

Wij hebben de opzet en uitvoering van de verbijzonderde interne controles 2016 (VIC) beoordeeld en vastgesteld dat de (kern)processen zijnde de salarissen, inkoopfacturen en betalingen alsmede de verstrekte subsidies c.q. projecten op een voldoende wijze zijn voorbereid en beoordeeld, en dat de werkzaamheden en resultaten zichtbaar zijn vastgelegd.

Wij kunnen ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2016, net als voorgaand jaar, (mede) steunen op de intern uitgevoerde controlewerkzaamheden.

2.2 Opmvolging aanbevelingen voorgaande rapportage(s)

We hebben in het voorgaande boekjaar diverse adviezen en aanbevelingen gedaan. Voor het boekjaar 2016 is conform ons advies een intern (roulerend) controleplan opgesteld. Het controleplan betreft de verbijzonderde interne controles voor de jaren 2016 tot en met 2018. Met behulp van het intern controleplan is de opzet, de aanpak (methodiek), diepgang en omvang van deelwaarnemingen van de verbijzonderde interne procescontroles nader vastgelegd. Het intern controleplan 2016-2018 is door het Dagelijks bestuur in de vergadering van 13 juli 2016 vastgesteld en heeft hiermee een meer formele status.

Gezien de wijzigingen in de werkorganisatie (VTH-plustaken), de toename van de dienstverlening, de (verplichte) toetreding van contractgemeenten, alsmede de opgelegde bezuinigingstaakstelling, is de verbijzonderde interne controle naar onze mening bij uitstek een managementtool om feitelijk vast te stellen in hoeverre processen ingericht zijn en de organisatie volgens deze inrichting werkt. Daarvoor is het ons in ziens van belang dat het management nadrukkelijk betrokken is bij de opzet en richting van de interne controle, zodanig dat de directie ook feitelijk inzicht krijgt in het functioneren van de organisatie.

Uw Dagelijks bestuur heeft het 'Plan van aanpak interne beheersing RUD NHN' vastgesteld op 13 juli 2016. De eerste stappen om de kwaliteit van de (financiële) kernprocessen te versterken zijn vanaf de 2^e helft van 2016 ingezet; de verdere uitrol c.q. implementatie met betrekking tot de versterking van de interne beheersing zal in 2017 verder worden uitgewerkt.

3. ADMINISTRatieve ORGANISATIE EN INTERNE BEHEERSING

3.1 Algemeen

Wij hebben bij de interim-controle getoetst of het interne beheersingsysteem, het geheel van opzet en werking van de administratieve organisatie en interne controle en de transparante vastleggingen daarover zodanig kwalitatief zijn, dat zowel de getrouwheid (als ook de rechtmatigheid) van de baten en de lasten en van de balansmutaties 2016 in voldoende mate kan worden gewaarborgd. Dit is van belang bij onze risico-inschatting en is mede bepalend voor de aard en omvang van de werkzaamheden bij de jaarrekeningcontrole. Het gaat dan vooral om aandachtspunten op het gebied van interne beheersing en overige activiteiten die van belang zijn voor een (kwalitatieve) verbetering van de bedrijfsvoering.

Onze bevindingen naar aanleiding van de interim-controle hebben wij op 21 december 2016 in een managementletter gerapporteerd aan uw directeur.



3.2 Samenvatting bevindingen interim-controle

Wij hebben bij de interim-controle deelwaarnemingen uitgevoerd op o.m. de salarissen, inkoopfacturen, betalingen en subsidies. Samenvattend hebben wij in de brief van 21 december 2016 de volgende zaken onder de aandacht gebracht:

- Implementatie van het tijdschrijfsysteem per 1 januari 2017 kan bijdragen tot een verbetering van de interne beheersing (grip op de uitvoering van de taken). Wij hebben evenwel diverse aanbevelingen en kanttekeningen geplaatst bij de invoering van een (praktisch) tijdschrijfsysteem;
- Aanscherping van het budgetbeheer, waarbij meer verantwoordelijkheid van de uitputting van de budgetten vanaf 1 januari 2017 bij de managers wordt neergelegd. Dit betekent ook een andere wijze van sturen en verantwoorden;
- Advies om procesbeschrijvingen van financiële (kern)processen te laten actualiseren c.q. dan wel nader uit te werken; gebruik hiervoor een tijdsplanning;
- We hebben geadviseerd om in het kader van de actualisering van het vigerende inkoop- en aanbestedingsbeleid tevens een versoepeling op te laten nemen voor verlengingen bij externe inhuur (dit leidt tot op heden telkens tot aanvullende besluitvorming door het Dagelijks bestuur).
- We hebben diverse aanbevelingen gedaan ten aanzien van de dossiervorming rondom aanbestedingen (uniforme dossierindeling, 1 zaakdossier per aanbesteding in AFAS);
- Advies om maandelijks interne controles op de salarismutaties die zijn ontvangen van het externe salarisbureau te controleren en deze controles vast te leggen.

Wij zullen bij de eerstvolgende interim-controle in het najaar 2017 de opvolging van onze aanbevelingen beoordelen.

4. JAARVERVERSLAGGEVING

4.1 Algemeen

Medio februari 2017 zijn wij gestart met de controle van de concept jaarrekening. De kwaliteit van de ter controle aangeboden concept jaarrekening 2016 en het balansdossier was ten opzichte van het voorgaande jaar aanzienlijk beter. Wij hebben tevens de volledige medewerking ontvangen van uw medewerkers bij het uitvoeren van de controle. In dit hoofdstuk rapporteren wij u de belangrijkste bevindingen ten aanzien van de jaarrekeningcontrole 2016.

4.2 Geen begrotingsonrechtmatigheid

Wij zijn nagegaan of de financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door het Algemeen bestuur geautoriseerde begroting. Uit de jaarrekening 2016 blijkt dat er per saldo op aan de programma's en VTH-plustaken geen overschrijdingen hebben plaatsgevonden. Het Dagelijkse bestuur geeft in de programmaverantwoording een toelichting op de belangrijkste verschillen tussen de begroting en werkelijkheid. Naast een financiële analyse wordt tevens de aard en reden van onder- en overschrijdingen voor het programma toegelicht. In paragrafen 4.1 en 4.2 is een toelichting op de baten en lasten opgenomen.

Een toelichting of de verschillen een structureel dan wel een incidenteel karakter hebben, wordt nog niet weergegeven en is derhalve nog een aandachtspunt inzake het BBV.

4.3 Opmerkingen jaarverslaggeving 2016

De jaarrekening en het jaarverslag dienen te worden opgemaakt in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Conform de controlevoorschriften (BADO) en verslaggevingsvoorschriften (BBV) zijn wij nagegaan of het jaarverslag tenminste de (minimale) wettelijk voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van het jaarverslag geen tegenstrijdigheden bevat met de jaarrekening. Op basis van ons onderzoek hebben wij vastgesteld dat het jaarverslag niet in strijd is met de jaarrekening.

4.4 Wijzigingen BBV vanaf begrotingsjaar 2018

De Minister van BZK heeft positief ingestemd met het vernieuwingsrapport (Depla). Op 10 september jl. is het concept wijzigingsbesluit van het BBV ter consultatie gepubliceerd. Belangrijkste wijzigingen zijn het vereenvoudigen van de beoordeling van de financiële gezondheid en de beleidsmatige prestaties van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen op basis van de begroting en jaarrekening. Daarnaast wordt geregeld hoe de vennootschapsbelastingplicht moet worden berekend en opgenomen in de begroting en jaarrekening.

Inmiddels is de wijziging van het BBV gepubliceerd in het Staatsblad d.d. 5 maart 2016. Dat betekent ook dat de voorgestelde wijzigingen van toepassing zijn met ingang van het begrotingsjaar 2017; voor gemeenschappelijke regelingen geldt t+1 (d.w.z. de wijzigingen zijn van toepassing vanaf het begrotingsjaar 2018 – maar mag natuurlijk ook eerder). De wijzigingen betreffen kort samengevat:

- Indeling in taakvelden;
- Basis-set van beleidsindicatoren;
- Opnemen financiële kengetallen;
- Verplicht activeren en afschrijven van materiele vaste activa met een maatschappelijk nut;
- Meer informatie over verbonden partijen
- Inzicht in overheadkosten gemeente en het (eenvoudiger) toerekenen van rente en kosten;
- Het (verplicht) activeren van materiele vaste activa met een maatschappelijk nut;
- Onderbouwingen tarieven op basis van art. 229 Gemeentewet
- Vennootschapsbelasting en grondexploitatie.

Het moge duidelijk zijn dat voor de RUD NHN slechts een deel van bovengenoemde wijzigingen van toepassing is met ingang van het begrotingsjaar 2018. Samengevat komen wij tot de volgende aandachtspunten:

- Het onderverdelen van programma's in taakvelden. Het BBV heeft op haar website een 'voorpublicatie verbonden partijen' gezet. De intentie van deze publicatie is dat uw organisatie de relevante taakvelden zoals ingericht bij de gemeente/provincie volgt (milieutaken ed);
- De overheadkosten dienen afzonderlijk te worden geraamd in een taakveld. In de concept notitie BBV 'taakveld overhead' genoemd;
- Hoe gaat de RUD NHN om met de - relevante – beleidsindicatoren t.b.v. de programma's (artikel 8 van het BBV).

Wij merken op dat de wijzigingen in het BBV voor de RUD NHN alleen gevolgen heeft voor de presentatie en toelichtingen in de begroting en jaarrekening.

5. JAARREKENING EN FINANCIËLE ADMINISTRATIE

Vast onderdeel van onze controle is de beoordeling van de kwaliteit van de financiële administratie met betrekking tot tussenrekeningen en overlopende activa en passiva (transitoria). Ten aanzien van tussenrekeningen (balans) hebben wij vastgesteld dat er geen materiële achterstanden zijn in de financiële administratie. Tevens blijkt uit de aan ons overgelegde documenten en bescheiden dat de afloop van bedragen op tussenrekeningen en (overige) overlopende activa en passiva intern voldoende worden bewaakt.

Hierna gaan wij in op de financiële positie, de reserves, alsmede de nog te besteden projectengelden en overige bevindingen.

5.1 Reserves

5.1.1 Algemeen

Het eigen vermogen van de RUD NHN bedraagt ultimo 2016, inclusief het nog te bestemmen resultaat in totaal afgerond € 0,9 miljoen. Hiervan heeft € 0,21 miljoen betrekking op de bestemmingsreserves. In de onderstaande tabel is de financiële positie nader gespecificeerd.

(In € 1.000)	2016	2015	Toe- /afname
Algemene reserve	39	0	39
Bestemmingsreserves	210	328	-118
Nog te bestemmen resultaat	653	298	355

5.1.2 Mutaties bestemmingsreserves

De algemene reserve bedraagt ultimo 2016 € 38.976,- conform het AB-besluit van juni 2016. Ultimo 2015 resteerde in de reserve uitloop inrichtingskosten nog een bedrag van € 38.651,-. Dit bedrag is in 2016 volledig aangewend. Hiermee is de reserve uitgeput. Verder heeft uw bestuur met het besluit van 9 december 2015 besloten om de bestemmingsreserve Individueel loopbaanbudget (ILB) in te stellen. Medewerkers van de RUD NHN hebben conform afspraken met het GO en de Ondernemersraad recht op een budget van € 1.000,- voor de jaren 2015 en 2016. In 2016 is het bedrag besteed.

De in 2014 ontvangen bijdrage van de provincie Noord-Holland ad € 109.500,- is bedoeld ter financiering van salarisgaranties van ex-medewerkers van de provincie Noord-Holland. Zoals in de jaarrekening is vermeld zal over een periode van 5 jaar jaarlijks een gelijkblijvend bedrag worden onttrokken aan de reserve. Voor 2016 is een bedrag van € 21.990,- (1/5 deel) onttrokken aan de bestemmingsreserve. Thans resteert een nog een saldo van € 43.980,-.

5.1.3 Rechtstreekse mutaties eigen vermogen

Ten aanzien van de mutaties in de reserves merken wij nog het volgende op. Wij hebben geconstateerd dat per saldo € 259.041,- rechtstreeks in het vermogen is verwerkt. Dit bedrag betreft, zo blijkt, de retournering van de bijdrage voorgaand jaar aan de participanten. Het bedrag is om deze reden niet (nogmaals) via de staat van baten en lasten verwerkt maar direct in de balans.

5.1.4 Kengetallen

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement, zowel in de begroting en als het jaarverslag moeten ingevolge de BBV kengetallen worden opgenomen. Naar het oordeel van de wetgever maken deze kengetallen het gemakkelijker voor leden van het algemeen en dagelijks bestuur om inzicht te krijgen in de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling. De kengetallen grondexploitatie en belastingcapaciteit zijn bij de RUD NHN niet relevant. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement zijn de gevraagde kengetallen gepresenteerd in combinatie met een aanvullende, praktische toelichting. Dit omdat naar ons idee anders dit inzicht wellicht niet bereikt wordt.

Wij constateren dat in de praktijk de toegevoegde waarde van de kengetallen als beperkt wordt ervaren.

5.2 Voortgang VTH-plustaken

Zoals bekend heeft de provincie Noord-Holland de VTH-plustaken overgedragen aan de RUD NHN. Hierover zijn met de RUD NHN nadere afspraken gemaakt. De overdracht van taken, budget en medewerkers heeft ook gevolgen voor de begroting en de jaarrekening 2016. Een van de uitgangspunten is dat de overdracht van de VTH-plustaken 'kostenneutraal' moet plaatsvinden. M.a.w.: de taken mogen niet leiden tot financiële consequenties voor de participerende gemeenten.

De kosten voor de transitie zijn begroot op € 400.000,-. Hiervoor is door de provincie een lening verstrekt die in 2019 moet worden terugbetaald. De RUD NHN heeft de rente op de lening verwerkt in de staat van baten en lasten. Zoals in de jaarrekening is verwoord dient de RUD NHN de kosten die samenhangen met de transitie middels synergie- en efficiencyvoordelen terug te verdienen. In 2016 is in totaal een bedrag van € 331.662,- bepaald. Het bedrag dat voor 2018 dient te worden bespaard (€ 126.622,-) is opgenomen onder de financiële vaste activa aangezien de looptijd langer is dan 1 jaar.

Zoals wij voorgaand jaar hebben verwoord, betekent dit dat de RUD NHN als uitgangspunt hanteert dat in de komende 3 jaar via de facturatie aan de provincie en de te realiseren besparingen de genoemde balanspost *volledig* kan worden afgedekt. Als blijkt dat dekking niet geheel mogelijk is, zal t.z.t. alsnog een bedrag ten laste komen van de exploitatie.

5.3 Nog te besteden projectgelden

Onder de overlopende passiva is per saldo een bedrag van € 0,4 miljoen (2015: € 0,6 miljoen) verantwoord inzake nog niet bestede project- en/of subsidiegelden. De mutaties in het overzicht 2016 in de jaarrekening sluiten aan met de onderliggende (project)administraties en dossiers. De RUD NHN legt voor de bestede projectgelden middels de jaarrekening verantwoording af aan de deelnemende gemeenten en provincie. Deels gebruiken de gemeenten de verkregen informatie over projecten om op te nemen in hun eigen SiSa-verantwoording (bijv. de ISV).

Subsidie Omgevingsveiligheid 2016

De provincie Noord-Holland heeft maximaal € 137.850,- subsidie verleend aan de RUD NHN voor de uitvoering van het project Omgevingsveiligheid 2016. De RUD NHN dient op grond van de subsidievoorwaarden uiterlijk voor 1 april 2017 een verantwoording inclusief controleverklaring ter vaststelling aan de provincie toe te sturen.

Wij hebben inmiddels de controle van de projectverantwoording afgerond en hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt.

5.4 Overige bevindingen

In het kader van de controle van de jaarcijfers plaatsen wij nog enkele kanttekeningen:

- Conform AB besluit is de afschrijvingstermijn op telefonie naar 2 jaar verkort. Indien wordt besloten om de telefonie in 2017 te vervangen, kan een afwaardering van het restant van de boekwaarde aan de orde zijn (indien de oude telefonie niet meer wordt gebruikt);
- In de jaarrekening 2016 zijn t.o.v. het voorgaande boekjaar vorderingen en schulden op de participanten inclusief de terugbetaling van de taakstellende bezuiniging gesaldeerd weergegeven;
- Er is n.a.v. het onderzoek van de Belastingdienst inzake de BTW en de Loonbelasting door een extern bureau namens de RUD NHN een brief verstuurd met het verzoek tot afstemming over de BTW positie rondom subsidies. Ten tijde van het afronden van de controle was nog geen reactie van de Belastingdienst ontvangen. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing is rekening gehouden met de kans op een naheffing BTW;
- Op de memoriaalboekingen (boekingen buiten de reguliere processen om) is geen interne functiescheiding opgezet. We adviseren om de interne controle op deze boekingen aan te scherpen.

6. OVERIGE ONTWIKKELINGEN WET -EN REGELGEVING

6.1 Vennootschapsbelasting

Op dit moment heeft er afstemming plaatsgevonden tussen de werkgroep VPB Omgevingsdiensten en de Belastingdienst c.q. het Ministerie van Financiën, waarbij de inzet is om te komen tot een algehele vrijstelling van belastingplicht. In de publicatie van 27 september 2016 valt af te lezen dat de activiteiten van de Omgevingsdienst overwegend niet door de ondernemerspoort lijken te komen en dat derhalve over 2016 geen vennootschapsbelasting hoeft te worden betaald. Overigens dient de RUD NHN jaarlijks te beoordelen of toch sprake is van ondernemersactiviteiten, bijvoorbeeld bij detacheringen of andersoortige activiteiten, niet zijnde de wettelijke taken, en of er al dan niet sprake is van het behalen van structurele overschotten.

6.2 Wnt en publicatie

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (nog recentelijk gewijzigd en aangescherpt) en de hierin opgenomen publicatieplicht in de jaarrekening is van toepassing op topfunctionarissen, maar tevens op de leden van het hoogste uitvoerende orgaan en het toezichthoudende orgaan. Op basis van de wet- en regelgeving valt de RUD NHN onder deze wettelijke regeling en dient te worden gepubliceerd. Het Ministerie van BZK heeft hiervoor een 'format' ontwikkeld. De Wnt informatie is in de definitieve concept jaarrekening 2016 van de RUD NHN opgenomen. Naast het boekjaar 2016 is tevens de gecorrigeerde Wnt-informatie over 2015 gepubliceerd¹. Op basis van het Controleprotocol Wnt dient de accountant verder in de controleverklaring bij de jaarrekening 2016 een verwijzing op te nemen naar de Wnt. Verder is in de Wnt vastgelegd dat de gegevens ook (langs elektronische weg) aan het Ministerie van BZK dienen te worden gezonden².

¹ N.a.v. de review van de Auditdienst Rijk op het controledossier van de RUD NHN. Overigens heeft de bevinding verder geen gevolgen voor de vastgestelde jaarrekening 2015.

² Melden moet in het 'financieel verantwoordingsdocument' (art 4 WNT), de jaarrekening dus. De websites voor de WNT en voor het melden:



6.3 Aandacht voor de Wnt 2017

Zoals u bekend vertrekt uw directeur per 1 april 2017, maar hij blijft nog wel in dienst bij de RUD NHN. Wij hebben begrepen dat er afspraken zijn gemaakt over de dienstbetrekking en de uit te voeren taken. Wij wijzen u er nadrukkelijk op dat de oud-directeur topfunctionaris dan wel gewezen topfunctionaris blijft in de zin van de Wnt.

Wij bevelen u aan de afspraken extern te laten toetsen door een gekwalificeerde jurist op de 'houdbaarheid' inzake de Wnt. Dit ter voorkoming van vervelende discussies of verrassingen achteraf bij de Wnt over 2017.

6.4 IT en datalekken

Met de toename van de digitalisering en de verwerking van gegevens neemt het risico toe dat gegevens onopgemerkt 'lekkert'. De wetgever heeft per 1 januari 2016 organisaties verplicht gesteld om bij diefstal, verlies of misbruik van persoonsgegevens de eventuele inbreuk te melden. Aansluitend wordt ook de boetebevoegdheid van het College bescherming Persoonsgegevens (CBP) verruimd. De hoogte van een boete kan oplopen tot maximaal € 810.000,- of 10% van de jaaromzet. We bevelen aan om in dit kader (periodiek) een compliance audit(s) uit te voeren om vast te stellen of en in hoeverre uw organisatie aan deze nieuwe wet voldoet. Ook is van belang om technische inzicht te hebben van wat er in en buiten de organisatie gebeurt. Naar wij hebben begrepen kan zogenaamde 'threat intelligence' maar ook specifieke beveiligingsmaatregelen zoals (intrusion) detectie hierbij ondersteunen.

7. OVERIGE ASPECTEN

7.1 Uitgebreidere controleverklaring

Onze beroepsorganisatie, het NBA, heeft de laatste jaren gewerkt aan de wijze waarop accountants in de controleverklaring rapporteren over hun controle en het oordeel bij de jaarrekening. Daarbij kwamen vragen aan de orde welke zekerheid de gebruiker van een jaarrekening kan ontleenen aan de verklaring, hoe de accountant moet communiceren over zijn rol, zijn werk en oordeel. En dit alles met het doel dat de maatschappij moet kunnen vertrouwen op het werk van de accountant.

Uitkomst van dit proces was dat de accountant meer uitleg moeten gaan geven in hun controleverklaring over zijn werkzaamheden en zijn bevindingen. In elk geval moet de accountant meer inzicht bieden in zijn risico-afwegingen en moet hij de kernpunten van zijn controle in de verklaring gaan toelichten. De nieuwe, uitgebreidere verklaring is de laatste jaren al van toepassing bij grote ondernemingen, en wordt van toepassing voor jaarrekeningen die afsluiten na 15 december 2016; dus ook voor de jaarrekening 2016 van de RUD NHN.

Hoe het uitbreiden van de toelichting in de verklaring feitelijk uitwerkt bij overheden, waar het volledige accountantsrapport ook openbaar is en op basis van de gemeentewet/BBV aan de raad c.q.

<https://www.topinkomens.nl/>

<https://www.topinkomens.nl/melden/>



bestuur als opdrachtgever moet worden toegezonden, is momenteel nog niet afgerond. Wij hebben wel er voor gekozen om de controleverklaring op te stellen in lijn met de nieuwe opzet.

7.2 Fraude

Wij hebben zowel binnen het controleteam ('pre-auditgesprek') als met uw medewerkers overleg gevoerd waarbij nadruk is gelegd op eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen hiertegen.

Van het bestuur hebben wij bij de afronding van onze controle een bevestiging bij de jaarrekening 2016 ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd. Daarnaast hebben wij bij de eindejaarscontrole zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd op de werking van interne beheersingsmaatregelen, memoriaalboekingen, schattingen en is gelet op significante en/of ongebruikelijke transacties in de financiële administratie. Ook hebben wij de betalingsorganisatie beoordeeld rondom het doen van betalingen met behulp van elektronisch bankieren. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2016 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Onze controle geeft verder geen aanleiding tot het maken van verdere opmerkingen.

Wij vertrouwen erop u hiermede van dienst te zijn geweest. Graag zijn wij bereid deze brief nader toe te lichten.

Hoogachtend,
Ipa-Acon Assurance B.V.


mr. drs. J.C. Olij RA