



Integraal advies Jaarstukken 2016 en Begroting 2018 van RUD NHN namens de vier colleges van burgemeester en wethouders in de Kop van Noord-Holland

Aanleiding

De Jaarstukken 2016 en de concept Begroting 2018 inclusief aanbiedingsbrief van de RUD NHN worden ter advisering aan de regionale raadscommissie voorgelegd.

Jaarstukken 2016

De jaarstukken van de RUD laten een positief saldo van € 653.405 zien. Qua uitvoering kan onvoldoende beoordeeld worden of alle doelstellingen gehaald zijn. De vraag reist dan ook of het resultaat het gevolg is van minder dan geplande uitgevoerde werkzaamheden.

In algemene zin moet geconstateerd worden dat er zeer beperkt inzicht gegeven wordt in de realisatie van doelstellingen. Ook op het niveau van de individuele deelnemers ontbreekt dit inzicht. Er is dus geen gehoor gegeven aan de door de regio ingediende zienswijze.

Tenslotte kan worden opgemerkt dat er veel bedrijfsvoeringsinformatie/procesinformatie is opgenomen, welke niet relevant is voor de jaarrekening.

Beleidsmatige opmerkingen

Per programma geven we op hoofdlijnen enkele bevindingen weer.

Milieu vergunning

- Het aantal actuele vergunningen blijft achter bij de gestelde doelstelling (60 versus 95%)
- Geen inzage in behandeltermijnen
- Geen inzage in de dienstverlening door opdrachtgevers en inrichtinghouders

Milieu specialisme & advies

- Niet altijd binnen gestelde termijn gereageerd, wel toelichting en afstemming hierover

Milieu toezicht handhaving

- In zijn algemeenheid geen concrete beschrijving van het halen van de doelstelling in de toelichting

Ketentoezicht

- Geen concrete informatie over de te behalen doelstellingen

VTH plus taken

- Specifieke taken provincie, dus geen aandacht voor in dit voorstel

Financiële opmerkingen

Het boekjaar 2016 is afgesloten met een positief resultaat van € 653.405. Dit is opgebouwd uit

- 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.

Het voorstel is het resultaat Milieutaken te bestemmen ten gunste van de Algemene Reserve. Deze blijft na de toevoeging binnen het maximum van 2,5%.

Het Algemeen Bestuur heeft op 14 december 2016 reeds besloten het resultaat VTH-plustaken toe te voegen aan de ingestelde bestemmingsreserve VTH-plustaken 2016.

De jaarrekening 2016 toont dat de RUD ten opzichte van de begroting hogere baten als lasten had. De totale uitgaven bedroegen € 13.903.154 tegenover € 14.438.418 aan inkomsten. Inclusief onttrekkingen aan reserves (€118.141) ontstaat een positief resultaat van € 653.405.

Uit analyse van de RUD 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.

Ultimo 2016 is de stand van de Algemene Reserve € 38.971.

De gekwantificeerde risico's bedragen € 375.000. Dit geeft een ratio weerstandscapaciteit van 0,10 wat door de RUD gekwalificeerd worden als ruim voldoende om de risico's in financiële zin af te dekken. In de jaarstukken is een overzicht opgenomen van de benodigde weerstandscapaciteit naar rato verdeeld over de deelnemers.

Hiermee komt het grootste deel van eventuele risico's voor rekening van de deelnemende partijen.

Het eigen vermogen bedraagt € 902.161, inclusief algemene en bestemmingsreserves en het positief resultaat 2016.

Zienswijze

De programmaverantwoording beperkt zich wederom tot enkele hoofdlijnen waarbij er geen informatie is die ter herleiden is naar de individuele deelnemer. Ook de inzage in de daadwerkelijke realisatie van de doelstellingen laat sterk te wensen over. Het Algemeen Bestuur kan hierdoor in onze ogen niet optimaal haar controlerende taak uitvoeren. Wij verwachten dat de RUD hier de komende periode een kwaliteitsslag in maakt.

Conclusie

Met inachtneming van bovengenoemde zienswijze wordt op de jaarrekening 2015 een positieve zienswijze afgegeven.

Begroting 2018

De begroting 2018 heeft een iets gewijzigde opzet als gevolg van nieuwe regels uit het Besluit Begroting en Verantwoording.

Conform afspraak wordt de taakstelling van 5% doorgevoerd. In het licht van de jaarrekening 2016 komt de vraag boven of deze de taakstelling wel gerealiseerd kan worden met dezelfde kwalitatieve output als de conclusie over 2016 is dat de hoeveelheid werk op een groot aantal onderdelen niet gerealiseerd kan worden. Voor 2017 is er geen aanleiding te veronderstellen dat de uitvoering op een andere wijze georganiseerd gaat worden, waardoor er een meer efficiëntere organisatie ontstaat. Krijgen de deelnemers nog steeds voldoende waar voor hun geld?

Beleidsmatige opmerkingen

- Is de takendiscussie tijdig afgerond om te verwerken in de begroting 2019?
- De indicatoren zijn op een groot aantal punten weinig smart en daardoor niet goed meetbaar
- Met de indicatoren kunnen de doelstellingen niet gemeten worden (er is geen directe relatie)
- Doelstelling zijn activiteiten en omgekeerd, tevens is niet duidelijk wordt wat er mee beoogd wordt (wat willen we bereiken met.....)
- Ten aanzien van ICT verwacht de RUD een verdere investering, dit blijkt echter niet uit het opgenomen investeringsoverzicht dat slechts loopt tot 2017
- De conclusie is dat er geen lering uit 2015 en 2016 getrokken is

Financiële opmerkingen

- De gemeentelijke bijdragen zijn conform regionale afspraak met 3,02% geïndexeerd
- De opmerking dat de bijdrage voor de deelnemers met 5% kan worden verlaagd is enigszins misleidend, omdat de begroting wel met 3,02% geïndexeerd wordt
- Jaarschijf 2018 laat een positief saldo zien van € 131.320, waarbij een onttrekking aan de bestemmingsreserve Garantierегeling voorm. PNH personeel wordt toegevoegd aan de exploitatie en het saldo van het programma VTH plustaak (provinciale taken) à € 153.311 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve bij dit programma
- Op macroniveau laat de meerjarenbegroting een lichte daling van zowel baten als lasten zien. Opvallend is dat er geen enkele fluctuatie in de baten en lasten wordt verwacht de komende jaren. Dit geldt ook voor de prognosebalans. Het beoogde meerjarige inzicht wordt dus niet gegeven en is daarmee onvoldoende. Dit zou voor de volgende begroting wel dat inzicht moeten verschaffen
- De omvang van het structureel exploitatierisico (0,82%) wijkt wel erg af van de norm (10-20%). Dit wekt de indruk dat er een probleem is
- De benodigde weerstandscapaciteit 2018 komt uit op € 356.250. De RUD schrijft: *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.* Hiermee wordt vooruitgelopen op de situatie, met name 2017 is nog lopend. Daarnaast komt de getallen uit de tekst niet overeen met de tabel.

De RUD concludeert: *Te samen met de post Onvoorzien is er voldoende weerstandscapaciteit om alle risico's op te vangen.* Dit betekent dat er geen additionele risico is voor de deelnemende partijen. Als 2017 niet volgens de prognose verloopt verandert dat de situatie.

- Er is discrepantie tussen risico's uit de jaarrekening 2016 en de begroting 2018
- Het investeringsoverzicht is niet actueel en biedt daarmee geen inzicht is voor de deelnemende partijen. Onduidelijk is of er nog additionele bijdragen gevraagd worden om investeringen te doen

Zienswijze

- We verwachten voor de begroting 2019 een betere uitwerking van doelstellingen, indicatoren en activiteiten, zodat er beter gestuurd kan worden;
- De verwachten een reëler meerjarenbeeld en balansprognose voor 2019 en verder en
- We verwachten betere individuele informatie beschikbaar hebben. Hierbij kan de website van de Veiligheidsregio NHN als voorbeeld dienen.

Conclusie

Met inachtneming van bovengenoemde opmerkingen en zienswijze wordt geadviseerd met de begroting 2018 in te stemmen.