



Integraal advies Jaarstukken 2015 en Begroting 2017 van RUD NHN namens de vier colleges van burgemeester en wethouders in de Kop van Noord-Holland

Aanleiding

De vier gemeenteraden van de Noordkop (Den Helder, Hollands Kroon, Schagen en Texel) hebben besloten met ingang 2016 een regionale raadscommissie in te stellen waarin o.a. advies wordt uitgebracht over de gemeenschappelijke regelingen waarin de vier gemeenten deelnemen. De RUD NHN is één van die gemeenschappelijke regelingen. De ontwerp-Jaarstukken 2015 en de ontwerp-Begroting 2017 inclusief aanbestedingsbrief van de RUD NHN wordt ter advisering aan de regionale raadscommissie voorgelegd.

Jaarstukken 2015

Het boekjaar 2015 is afgesloten met een positief resultaat van € 298.021. De RUD NHN geeft aan dat € 259.045 hiervan onderdeel is van de efficiencytaakstelling eerste tranche ter compensatie aan de deelnemers voor de eenmalige bijdragen in de oprichtingskosten. Het restant ad € 38.976 wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

Financiële opmerkingen

- De jaarrekening 2015 sluit met een (netto) positief resultaat van € 298.021. Het bruto resultaat (saldo uit baten en lasten) is € 461.498 negatief maar komt na een onttrekking van ca. € 8 ton uit een tweetal bestemmingsreserves 2014 positief uit op € 298.021. Ten opzichte van het resultaat over 2014 (bruto € 1.031.000 en netto € 994.000 na onttrekking reserves) is, rekening houdend met de aangegeven gerealiseerde forse toename in het aantal informatieverzoeken, verleende vergunningen en meldingen in 2015, toch sprake van een daling van het resultaat. Deze toename in productieaantallen is o.a. het gevolg van het inzetten van de in 2014 ingestelde bestemmingsreserves door inhuur van personeel. Uit een analyse van de baten en lasten 2014/2015 blijkt de stijging hoofdzakelijk in de toegenomen personele lasten van het primaire proces te zitten (stijging € 2,8 miljoen). Dit terwijl de “vaste” formatie in 2015 met ca 3,5 fte is gedaald. De vraag is wel hoe de resultaten in de jaren hierna zullen luiden wanneer geen sprake meer is van onttrekkingen uit bestemmingsreserves zoals in 2015.
- Het eigen vermogen bedraagt € 625.942, waarvan de algemene reserve € 0 bedraagt. Hiermee blijft de algemene reserve onder de vastgestelde norm van 2,5%. De benodigde weerstandscapaciteit bedraagt € 475.000 en is met een algemene reserve van € 0 niet aanwezig bij de RUD. De kosten die eventuele risico's met zich meebrengen komen direct ten laste van de deelnemende gemeenten.

- Op pagina 14 wordt aangegeven dat de stand van de algemene per ultimo 2015 0 is waarmee niet kan worden voldaan aan “de gewenste percentage”. Hier wordt gerefereerd aan de notitie “uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen” waarin is opgenomen dat de algemene reserve NIET groter mag zijn dan 2,5%. Er is dus helemaal geen sprake van een gewenste percentage.
- Op pagina 25 staat een investering vermeld van € 4.349,- terwijl op pagina 23 een drempelbedrag wordt gesteld van € 10.000,-. Er wordt niet toegelicht welke “gegronde reden” er is om toch over te gaan tot het activeren.
- Ten aanzien van de te realiseren bezuinigingstaakstellingen lijkt het er op dat deze alleen wordt gehaald door het verkleinen van de flexibele schil terwijl de taakstelling gerealiseerd zou moeten worden uit efficiencyvoordelen. Het is niet duidelijk of er een één op één relatie is. Voor het vervolg is een toelichting wenselijk.
- Op pagina 11 wordt beschreven dat een deel van het rekeningresultaat 2014 wordt bestemd ten behoeve van een inhaalslag. Vervolgens wordt aangegeven dat deze inhaalslag is gerealiseerd. Hierbij dient echter wel nadrukkelijker gesteld te worden dat dit mede is gerealiseerd door het uitvoeringsniveau terug te schroeven naar 85%.
- Een EMU overzicht is aanwezig, maar niet verdeeld naar deelnemers.
- Een als zodanig genoemd overzicht van incidentele baten en lasten is niet aanwezig.
- Bijlage 2 “Weerstandsvormogen per deelnemer” - Onduidelijk is hoe de verdeling van de bijdrage aan de weerstandscapaciteit tot stand is gekomen.

Beleidsmatige opmerkingen

- Pagina 18 “Archief” - Texel heeft de digitalisering van de bodem- en milieudossiers in eigen beheer uitgevoerd.

Zienswijzen

De programmaverantwoording beperkt zich tot enkele hoofdlijnen waarbij er geen informatie is die ter herleiden is naar de individuele deelnemer. Aangezien deze informatie niet in de jaarrekening is opgenomen kan geen optimaal gebruik worden gemaakt van de controlerende rol die het AB heeft. Zaken die missen zijn:

- Opnemen van het aantal inwoners per deelnemer
- Opnemen verdeelsleutel per deelnemer en de bijdrage die is gedaan
- Opnemen kengetallen zoals voorgeschreven in BBV

De Programmaverantwoording zou een “zelflezend” document moeten zijn zonder verwijzingen naar andere documenten. Hierbij vermeld dat de bijlage 4 bij de jaarstukken hier al wel voor een deel invulling aangeeft. Een positieve zienswijze kan worden afgegeven als de jaarrekening hierop wordt aangepast en er een verantwoording is opgenomen op de doelstellingen uit de begroting 2015.

Conclusie

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

Begroting 2017

De begroting voor 2017 die voorligt gaat over twee aparte begrotingen. De reguliere begroting voor het uitvoeren van de milieutaken en de nieuwe begroting voor de zgn. provinciale plustaken van de Provincie Noord-Holland. De belangrijkste onderwerpen voor 2017 zijn het onderzoek naar de voor- en nadelen van *outputgerichte financiering* en de keuze daarin. Daarnaast het *integrale onderzoek naar meer of minder milieutaken* van de deelnemers en het onderzoek naar de *integraliteit in het kader van de Omgevingswet*. De aandachtsgebieden voor 2017 liggen vooral op de taakvelden asbest, duurzame energie en ketentoezicht.

Financiële opmerkingen

- Op pagina 9 wordt aangegeven dat er € 38.097,- wordt gestort in de algemene reserve. Dit moet echter € 38.976,- zijn volgens de jaarstukken.
- Voor de leesbaarheid zou duidelijk moeten zijn of de bijdragen per deelnemer inclusief of exclusief (te realiseren) efficiencybesparing is.
- In het overzicht van de lumpsumbedragen mist een opbouw van de bijdrage (oude bijdrage 2016, bedrag projecten, en bedrag indexering) dit toevoegen zou de leesbaarheid verhogen.
- Op pagina 17 wordt in tabel 4.2.1 een bedrag van € 159.027 genoemd in het rekeningjaar 2015. Aansluiting met de jaarstukken 2015 is niet te vinden.
- Op pagina 35 staan investeringen vermeld van lager dan het drempelbedrag zonder het aangeven van een “gegronde reden” om toch over te gaan tot het activeren.
- Er is geen aansluiting van de tabel 4.3.1 op pagina 19 en tabel 4.4.2 op pagina 21.
- De begroting 2017 sluit met een positief (bruto) saldo van € 396.000. Na onttrekking bestemmingsreserves bedraagt het netto resultaat € 243.000 positief. Een vergelijkbaar resultaat ten opzichte van de begroting 2016. In 2017 is als gevolg van het afwijken door de RUD van de indexering aan de lastenkant (2,9% loon- compensatie in plaats van de afgesproken 1,9% loonindexering) een nadeel ontstaan dat via een extra taakstelling wordt ingevuld. De indexering van de bijdrage van de gemeenten is wel conform de uitgangspunten. In 2017 dient de RUD haar efficiency taakstelling vervuld te hebben. Dit betekent een reductie van 5% op de lasten, vertaald in een bedrag ad € 518.000. Extra taakstellingen als gevolg van de hogere loonindexering komen hier boven op. In totaal is vanaf de start tot 2017 een bedrag € 327.000 aan aanvullende taakstellingen opgelegd. De vraag is in hoeverre dit invloed heeft op de huidige vastgestelde taakstellingopbouw in de jaren 2017 (€ 518.000) en 2018 (€526.000).
De meerjarenbegroting sluit in 2018 met een licht positief saldo dat toegevoegd wordt aan de bestemmingsregeling garantieregeling voormalig PHN personeel. In de jaren hierna buigt dit resultaat om in een licht negatief resultaat dat uit de algemene reserve wordt onttrokken en effect heeft op het weerstandsvermogen.
- Ook in 2017 blijven de investeringen achter bij het bedrijfsplan. In de bijlage 7 “investeringsoverzicht uitvoeringstaken” zijn voor 2017 geen nieuwe/vervangingsinvesteringen opgenomen. Er van uitgaande dat er ook geen lasten zijn geraamd (evt. stelpost) betekent dit dat geen ruimte beschikbaar is om investeringen voorvloeiend uit de geplande actualisatie in het najaar van 2016 uit te voeren zonder de lasten te verhogen.

- De benodigde weerstandscapaciteit binnen de RUD bedraagt € 450.000. Voorgesteld wordt om het positieve resultaat uit 2015 ad € 39.000 via resultaatbestemming toe te voegen aan de algemene reserve. Dit is onvoldoende om de aanwezige risico's af te dekken. In bijlage 4 "weerstandsvermogen per deelnemer" wordt het geraamde positieve resultaat over 2017 ad € 243.500 meegenomen in de berekening van de weerstandscapaciteit. Het weerstandsvermogen van de RUD komt hiermee op € 282.500. De resterende weerstandscapaciteit blijft voor rekening van de deelnemende gemeenten.

Beleidsmatige opmerkingen

- Tabel 1.1, pagina 4 - De lumpsum bijdrage kent een verhoging ten opzichte van het vorige jaar. Onvoldoende duidelijk is waardoor dit komt. Graag de bedragen nader specificeren en het oorspronkelijke bedrag uit de begroting 2016 + VVGB gelden na 2e onderzoek (AB-besluit 2 juli 2015) + 1,9 % prijsindexatie (vastgesteld AB-besluit 9-3-2016) opnemen.
- Informatie over de wijze waarop de RUD NHN de invoering van de nieuwe omgevingswet voorbereidt.
- Bij de financiële onderbouwing inzicht in prestatie-indicatoren.

Zienswijzen

- De op basis van het BBV verplichte prognose balans beperkt zich tot het jaar 2017. Dit moet volgens de richtlijnen een meerjarige prognose zijn.
- Op pagina 31 wordt een overzicht gegeven van de compensatie per deelnemer voor het jaar 2017. Het zou daarmee voor de hand liggen dat dit bedrag in mindering wordt gebracht op de te betalen bijdrage voor het jaar 2017.
- De lumpsumbijdrage voor 2017 wijzigt t.o.v. 2016 zonder dat hier een specificatie met betrekking tot de opbouw van dit bedrag is opgenomen. Het is wenselijk deze specificatie toe te voegen.

Conclusie

Met inachtneming van bovengenoemde opmerkingen en zienswijze wordt geadviseerd met de begroting 2017 in te stemmen.