



**Ontwerp
Begroting 2014**

Regionale Uitvoeringsdienst NHN

Behandeld door het Dagelijks bestuur: 11 september 2013
Vast te stellen door het Algemeen bestuur: 18 december 2013

Inhoudsopgave

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Inleiding | 3 |
| 2. Beleidsbegroting | 4 |
| 2.1 Programmaplan | 4 |
| 2.1.1 Doelstellingen | 4 |
| 2.1.2 Beoogde maatschappelijke effecten | 4 |
| 2.1.3 Activiteiten/uitvoeringstaken | 4 |
| 2.1.4 Raming van Baten en Lasten programma 1: Taakuitvoering..... | 6 |
| 2.2. Paragrafen | 7 |
| 2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing | 7 |
| 2.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen | 10 |
| 2.2.3 Financiering | 10 |
| 2.2.4 Bedrijfsvoering..... | 10 |
| 2.2.5 Rechtmatigheid..... | 11 |
| 3. Financiële begroting | 12 |
| 3.1 Overzicht en toelichting van baten en lasten | 12 |
| 3.1.1 Overzicht baten en lasten | 12 |
| 3.1.2 Incidentele Baten en Lasten | 14 |
| 3.2 Uiteenzetting van financiële positie en toelichting hierop..... | 15 |
| 3.2.1 Stand en verloop van reserves en voorzieningen | 15 |
| 3.3 Overzicht meerjarenbegroting 2015-2017 | 16 |
| 3.3.1 Overzicht baten en lasten meerjarenbegroting 2015-2017..... | 16 |
| 3.3.2 Overzicht verloop algemene reserve meerjarenbegroting 2015-2017 | 17 |
| BIJLAGE 1: Uitgangspunten RUD NHN..... | 18 |
| BIJLAGE 2: Afschrijving..... | 23 |
| BIJLAGE 3: Kosten ICT (excl. afschrijving)..... | 24 |

1. Inleiding

Voor u ligt de begroting 2014 van de Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord (RUD NHN). De begroting voor het jaar 2014 is de eerste begroting waarbij de RUD NHN 100 % operationeel is en waarbij gehele uitvoering van taken plaatsvindt van alle 19 deelnemende gemeenten en de provincie. Een begroting waarbij alle lasten en baten zijn gebaseerd op de in het bedrijfsplan voorgestelde wijze van functioneren (Het Nieuwe Werken, centrale huisvesting, inrichting van één informatiesysteem e.d.).

Op 5 juli 2013 is de GR RUD NHN opgericht en de periode juli tot en met december 2013, de transitiefase, is gebruikt om de RUD NHN in te richten. De RUD NHN zal dan per 1-1-2014 volgens planning gehuisvest zijn onder één dak en het personeel zal dan ook in dienst zijn bij de RUD NHN.

Ten aanzien van de kosten voor de eigen organisatie (gemeenten en provincie) is op te merken dat dit volledig aansluit op het vastgesteld bedrijfsplan en bijbehorende bijlagen. Deze ontwerpbegroting volgt het stramien dat hiervoor gegeven is in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

De begroting zal na de zienswijze periode van 10 weken definitief worden vastgesteld in het AB van december 2013.

Andre Bouwens, directeur RUD NHN

2. Beleidsbegroting

2.1 Programmaplan

De RUD NHN voert in 2014 milieutaken uit voor negentien gemeenten en de provincie. Dit wordt weergegeven in programma 1: Taakuitvoering. Dit is de eerste begroting waarbij een volledige uitvoering van taken plaatsvindt. Hierdoor kunnen geen cijfers worden opgenomen van de begroting vorig jaar en de realisatie van voor vorig jaar.

2.1.1 Doelstellingen

De doelstelling van de RUD NHN is uitvoering te geven aan het milieubeleid en de milieutaken van de deelnemende gemeenten en de provincie en milieusamenwerking tussen de deelnemende gemeenten en de provincie te bevorderen door bestuur overleg, overleg met milieucoördinatoren en uitvoering en coördinatie van regionale projecten.

De manier waarop de RUD NHN deze doelstellingen wil realiseren zijn vastgelegd in het bedrijfsplan 2013. De voorliggende begroting is ook gebaseerd op het voornoemde bedrijfsplan.

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 NHN.

2.1.2 Beoogde maatschappelijke effecten

De RUD NHN levert een bijdrage aan het realiseren van het milieubeleid van de aangesloten gemeenten en de provincie en het uitvoeren van verplichtingen uit wet- en regelgeving op het gebied van milieu.

2.1.3 Activiteiten/uitvoeringstaken

Het takenpakket van de RUD NHN is het gevolg van de taken die de deelnemende partijen in de RUD inbrengen én de taken die vanuit de landelijke eisen aan de RUD's worden opgedragen. Conform landelijke afspraak geldt dat alle partijen minimaal de basistaken, versie 2.3 inbrengen. Verder is elke partij vrij om ook andere taken in te brengen binnen de reikwijdte van de fysieke leefomgeving.

De uitvoeringstaken van de RUD NHN zijn:

1. Basistaken Milieu

De uitvoering van de wettelijke milieutaken (vergunningverlening (inclusief het toetsen van meldingen), toezicht en handhaving) voor alle typen bedrijven en instellingen die opgenomen zijn op een lijst waarover het Rijk, het IPO en de VNG overeenstemming hebben bereikt. De uitvoering wordt belegd bij de RUD's; het bevoegd gezag (inclusief bestuurlijke verantwoordelijkheid) blijft bij de gemeenten en de provincie.

2. Overige milieutaken

Alle (wettelijke) milieutaken die niet onder de basistaken vallen. De verantwoordelijkheid voor de uitvoering van deze taken ligt bij de gemeenten en de provincie. Het gaat om onder andere de volgende taken:

- alle overige wettelijke taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving in het kader van de Wet milieubeheer;
- specialistische adviezen behorend bij de overige milieutaken;
- beheer bodeminformatie, bodemloket, ISV 3;
- alle taken op het terrein van fysieke leefomgeving zoals klimaat, duurzaamheid, milieuzorg, communicatie en juridische zaken, geluid, lucht, externe veiligheid, bodem, water en RO-adviezen.

3. Overige taken (o.a. overige Wabo-taken)

De overige taken hebben betrekking op vergunningverlening, toezicht en handhaving voor bouwen, reclame, inritten, kappen, slopen (BRIKS), brandveiligheid, flora en fauna e.d. Maar ook toezicht en handhavingstaken in het kader van bijvoorbeeld Drank- en Horecawet of APV vallen hieronder.

2.1.4 Raming van Baten en Lasten programma 1: Taakuitvoering

Tabel 2.1: Raming van baten en lasten

| | Raming 2014 |
|------------------------------------------|--------------------|
| Totaal Lasten | 10.897.999 |
| Totaal Baten | 10.919.203 |
| Saldo baten en lasten voor bestemming | 21.204 |
| Toevoeging en onttrekking (-/-) reserves | 21.204 |
| Saldo baten en lasten na bestemming | 0 |

Algemene dekkingsmiddelen

Tabel 2.2: Algemene dekkingsmiddelen

| | Raming 2014 |
|---------------------------------|--------------------|
| | |
| <i>Bijdrage 'vast werk'</i> | 10.691.828 |
| <i>Bijdrage 'projectenwerk'</i> | 169.302 |
| <i>Overige baten</i> | 58.073 |
| | |
| Totaal | 10.919.203 |

Bedrag voor onvoorzien

Voor 2014 is een bedrag van € 91.046 als onvoorzien opgenomen. Dit bedrag komt overeen met 0,84% van de totale lasten.

2.2. Paragrafen

2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is het vermogen om financiële risico's te kunnen opvangen, zonder dat dit direct gevolgen heeft voor de lopende taken. Het weerstandsvermogen kan binnen de RUD NHN worden georganiseerd maar kan ook bij de RUD-partijen worden neergelegd. Zij zijn immers de deelnemende partijen die de gemeenschappelijke regeling vormen. Het instellen van reservevorming is een bevoegdheid van het algemeen bestuur.

Bij de start van de RUD NHN wordt de deelnemende partijen geen dotatie in de algemene reserve gevraagd. De begrotingspost 'onvoorzien' voorziet in de opvang van ramingsrisico's. De algemene reserve kan worden gevuld – als het algemeen bestuur hiertoe heeft besloten – door het toevoegen van een batig saldo van de RUD NHN. Een eerste taakstelling is om de oprichtingskosten terug te verdienen.

Inventarisatie van weerstandcapaciteit 31 december 2014

Tabel 2.4: Weerstandcapaciteit

| | Stand per 1-1-2014 | Mutatie | Stand per 31-12-2014 |
|----------------------------|-------------------------------|----------------|---------------------------------|
| Algemene Reserve | -398.753 | 101.204 | -297.549 |
| Weerstandcapaciteit | -398.753 | 101.204 | -297.549 |

In afwijking van artikel 3.4 van de uitgangspunten voor gemeenschappelijke regelingen in Noord-Holland Noord beschikt de RUD NHN over een negatieve Algemene Reserve, totdat het saldo tot nul is teruggebracht door te realiseren efficiencyresultaten. De deelnemende partijen dienen, naar rato van hun deelname in de gemeenschappelijke regeling RUD NHN, in de begroting en verantwoording rekening te houden met het negatieve saldo van het weerstandsvermogen van de RUD NHN. De mutatie in de Algemene Reserve is gelijk aan de stelpost besparingstaakstelling in 2014. Met deze besparingstaakstelling wordt eerst de Algemene Reserve aangevuld.

Als gevolg van de bijdragen van de deelnemende partijen in de eenmalige oprichtingskosten is het bedrag dat de RUD NHN bij aanvang terug moet verdienen, de negatieve algemene reserve, beperkt.

Inventarisatie van risico's

- Omdat de RUD NHN bij de start niet beschikt over eigen financiële middelen sluit de RUD NHN een lening af ter financiering van de liquiditeitsbehoefte. De lening dient terugbetaald te worden binnen een bepaalde periode. De terugbetaling geschiedt met nog te realiseren efficiencyvoordelen zoals berekend in het bedrijfsplan. Als onvoorzien de voordelen niet toereikend zijn ontstaat een nieuwe financieringsbehoefte.
- De raming van de opstartkosten zijn gebaseerd op een bepaalde tijdsplanning, zoals weergegeven in het bedrijfsplan. Indien de tijdsplanning niet wordt gerealiseerd, dan ontstaat mogelijk een nog te dekken tekort.
- In 2014 wordt er een Risico Analyse gedaan.

Tabel 2.4a: Aandeel in algemene reserve per deelnemende partij

| Deelnemende partijen aan de RUD | Deel Algemene Reserve per partij 1-1-2014 | Deel Algemene Reserve per partij 31-12-2014 |
|---------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Gemeente Alkmaar | € -38.719 | € -28.892 |
| Gemeente Bergen | € -17.482 | € -13.045 |
| Gemeente Castricum | € -18.767 | € -14.004 |
| Gemeente Den Helder | € -27.263 | € -20.344 |
| Gemeente Drechterland | € -12.267 | € -9.154 |
| Gemeente Enkhuizen | € -10.831 | € -8.082 |
| Gemeente Graft de Rijp | € -4.846 | € -3.616 |
| Gemeente Heerhugowaard | € -22.303 | € -16.642 |
| Gemeente Heiloo | € -11.329 | € -8.453 |
| Gemeente Hollands Kroon | € -33.556 | € -25.040 |
| Gemeente Hoorn | € -40.672 | € -30.350 |
| Gemeente Koggenland | € -7.775 | € -5.802 |
| Gemeente Langedijk | € -9.972 | € -7.441 |
| Gemeente Medemblik | € -29.523 | € -22.030 |
| Gemeente Opmeer | € -4.361 | € -3.254 |
| Gemeente Schagen | € -29.194 | € -21.784 |
| Gemeente Schermer | € -4.730 | € -3.530 |
| Gemeente Stedebroec | € -7.831 | € -5.843 |
| Gemeente Texel | € -9.587 | € -7.154 |
| Provincie Noord-Holland | € -57.744 | € -43.089 |
| Totaal | € -398.753 | € -297.549 |

Verdeelsleutels:

| Aandeel per RUD-partij in de eenmalige oprichtingskosten (projectbegroting) | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------|---------------------------|
| Deelnemende partijen aan de RUD | Totaal bijdrage | Al beschikbaar gesteld in 2012 | Restant bijdrage | Deelname eenmal. Projbudg |
| Gemeente Alkmaar | € 116.788 | € 22.888 | € 93.900 | 9,7% |
| Gemeente Bergen | € 52.731 | € 7.477 | € 45.254 | 4,4% |
| Gemeente Castricum | € 56.606 | € 8.429 | € 48.177 | 4,7% |
| Gemeente Den Helder | € 82.234 | € 13.939 | € 68.295 | 6,8% |
| Gemeente Drechterland | € 37.002 | € 4.711 | € 32.291 | 3,1% |
| Gemeente Enkhuizen | € 32.670 | € 4.428 | € 28.242 | 2,7% |
| Gemeente Graft de Rijp | € 14.617 | € 1.580 | € 13.037 | 1,2% |
| Gemeente Heerhugowaard | € 67.273 | € 12.666 | € 54.607 | 5,6% |
| Gemeente Heiloo | € 34.171 | € 5.502 | € 28.669 | 2,8% |
| Gemeente Hollands Kroon | € 101.217 | € 11.617 | € 89.600 | 8,4% |
| Gemeente Hoorn | € 122.681 | € 17.226 | € 105.455 | 10,2% |
| Gemeente Koggenland | € 23.452 | € 5.380 | € 18.072 | 1,9% |
| Gemeente Langedijk | € 30.079 | € 6.578 | € 23.501 | 2,5% |
| Gemeente Medemblik | € 89.050 | € 10.451 | € 78.599 | 7,4% |
| Gemeente Opmeer | € 13.155 | € 2.783 | € 10.372 | 1,1% |
| Gemeente Schagen | € 88.057 | € 11.312 | € 76.745 | 7,3% |
| Gemeente Schermer | € 14.268 | € 1.306 | € 12.962 | 1,2% |
| Gemeente Stedebroec | € 23.620 | € 5.215 | € 18.405 | 2,0% |
| Gemeente Texel | € 28.918 | € 3.345 | € 25.573 | 2,4% |
| Provincie Noord-Holland | € 174.175 | € 26.169 | € 148.006 | 14,5% |
| Totaal | € 1.202.765 | € 183.002 | € 1.019.763 | 100,0% |

2.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Op grond van het BBV heeft het onderhoud kapitaalgoed betrekking op: wegen, riolering, groen en gebouwen. Voor de RUD NHN is dit niet van toepassing. Het gebouw waarin de RUD NHN is gevestigd wordt gehuurd.

2.2.3 Financiering

De Wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden) verplicht de RUD NHN tot het transparant en inzichtelijk maken van het lokale treasurybeheer. Hiermee worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de ontwikkelingen wat betreft de risiconorm, de verwachte toe- en/of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van treasury. In 2013 wordt naar verwachting een Treasurystatuut vastgesteld voor de RUD NHN.

Rentevisie

De RUD NHN heeft een initiële financiering van € 600.000 bij de provincie Noord-Holland afgesloten. Hiervoor zijn BNG tarieven gehanteerd. Bij de Bank Nederlandse Gemeenten is na oprichting een rekening courant faciliteit van € 500.000 aangevraagd.

Koers- en valutarisico

De RUD NHN beschikt niet over financiële producten met een koersrisico en niet over vreemde valuta.

Renterisico

Dit risico is de mogelijkheid dat in de toekomst de rentelasten van vreemd vermogen hoger zijn dan het geraamde niveau dan wel dat de renteopbrengsten van activa lager zijn.

2.2.4 Bedrijfsvoering

Leidend voor de bedrijfsvoering is het streven om binnen de vastgestelde financiële kaders van de begroting te blijven:

- Optimale realisatie van de taken
- Kwaliteit en kwantiteit van de productie, de organisatie en medewerkers te verbeteren

Daarbij heeft de RUD NHN nog een forse besparingstaakstelling te realiseren de komende jaren. De uitgangspunten voor de bedrijfsvoering van de RUD NHN uit het bedrijfsplan zijn terug te vinden in de bijlage 1.

2.2.5 Rechtmatigheid

Het treasurystatuut, verordeningen 212 en 213 (financiële verordening en controle verordening) zijn op in ontwikkeling. Ook de nota activering en afschrijving, de nota reserves en voorzieningen en de nota inkoop en aanbesteding zijn naar verwachting eind 2013 vastgesteld.

Richtlijnen waaraan de RUD NHN zich moet houden die al vaststaan zijn BBV, de Gemeentewet en de vastgesteld GR RUD NHN.

3. Financiële begroting

3.1 Overzicht en toelichting van baten en lasten

3.1.1 Overzicht baten en lasten

Onderstaande tabel bevat de financiële begroting voor 2014.

Tabel 3.1: *Begrotingsoverzicht inclusief mutatie reserves*

| | Begroting 2014 |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|
| LASTEN | |
| Kosten personeel primair proces | 7.315.506 |
| Kosten personele overhead | 2.006.005 |
| Uitbesteding en inhuur | 170.128 |
| Directe productiekosten | 49.745 |
| Kapitaalslasten | 197.020 |
| Indirecte kosten (incl. impulsbudget cultuur en ontwikkeling) | 1.169.754 |
| Onvoorzien | 91.046 |
| Taakstelling besparingen (nog in te vullen) | - 101.204 |
| Totaal | 10.897.999 |
| BATEN | |
| Bijdragen deelnemende partijen 'vast werk' | 10.691.828 |
| Bijdrage deelnemende partijen 'projectenwerk' | 163.302 |
| Overige baten (bijdragen deelnemers in eenmalige oprichtingskosten) | 58.073 |
| Totaal | 10.919.203 |
| Resultaat voor bestemming reserves | 21.204 |
| Toevoeging en onttrekking (-/-) reserves | 21.204 |
| Resultaat na bestemming | 0 |

Lasten

- **Kosten personeel:** Deze kosten zijn gebaseerd op een formatie van 128,5 fte;s (103,2 fte's primair en 25,3 fte's overhead). Daarnaast is een bedrag van € 245.363 opgenomen voor uit te besteden werkzaamheden.
- **Uitbesteding en inhuur:** Voor inhuur personeel van derden is € 118.511 en voor onderzoek en adviezen € 51.616 opgenomen.
- **Kapitaalslasten:** Onder deze post zijn de afschrijvingen (€ 169.316) en rente (€ 27.704) opgenomen. Voor een nadere onderbouwing van de afschrijving wordt verwezen naar bijlage 2.
- **Indirecte kosten:** De grootste posten zijn kosten ICT (€ 688.787) en huisvesting (€ 360.966). Voor een specificatie van de kosten ICT wordt verwezen naar bijlage 3.

Op de begroting 2014 is geen indexering toegepast. Eventuele indexering wordt toegepast conform de afspraken die worden vastgelegd over de te hanteren loonindexering en prijsindexering voor gemeenschappelijke regelingen in geheel Noord-Holland Noord.

Het grootste deel van de lasten (circa 85%) is terug te voeren op personeelslasten.

In de kosten voor ICT zit verwerkt Het Nieuwe Werken en werken met één eigen RUD-systeem.

Baten

De baten uit lumpsum bijdragen van de deelnemende partijen worden voor 2014 als volgt geraamd:

Tabel 3.2: Bijdragen deelnemende partijen

| Deelnemende partijen aan de RUD | Vast werk | Projectenwerk | Totaal |
|----------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| Alkmaar | 632.106 | 16.968 | 649.074 |
| Bergen | 518.413 | 6.069 | 524.482 |
| Castricum | 525.206 | 5.223 | 530.429 |
| Den Helder | 563.555 | 69.824 | 633.379 |
| Drechterland | 411.410 | 0 | 411.410 |
| Enkhuizen | 332.971 | 0 | 332.971 |
| Graft - de Rijk | 183.983 | 1.328 | 185.311 |
| Heerhugowaard | 415.829 | 0 | 415.829 |
| Heiloo | 282.623 | 4.084 | 286.707 |
| Hollands Kroon | 1.216.676 | 11.588 | 1.228.264 |
| Hoorn | 1.203.114 | 0 | 1.203.114 |
| Koggenland | 66.825 | 0 | 66.825 |
| Langedijk | 111.840 | 0 | 111.840 |
| Medemblik | 1.035.421 | 0 | 1.035.421 |
| Opmeer | 56.550 | 0 | 56.550 |
| Schagen | 959.463 | 11.457 | 970.920 |
| Schermer | 198.856 | 1.158 | 200.014 |
| Stedebroec | 70.368 | 13.473 | 83.841 |
| Texel | 320.685 | 28.130 | 348.815 |
| Provincie Noord-Holland | 1.585.934 | 0 | 1.585.934 |
| Totaal | 10.691.828 | 169.302 | 10.861.130 |

3.1.2 Incidentele Baten en Lasten

In deze begroting 2014 zijn geen incidentele baten en lasten opgenomen.

3.2 Uiteenzetting van financiële positie en toelichting hierop

3.2.1 Stand en verloop van reserves en voorzieningen

Tabel 3.3: Raming van de stand en het verloop van de reserves

| | Stand per 1-1-2014 | Mutatie | Stand per 31-12-2014 |
|-----------------------|-----------------------|---------------|-------------------------|
| Algemene Reserve | -398.753 | 101.204 | -297.549 |
| Bestemmingsreserve | 240.000 | -80.000 | 160.000 |
| Saldo reserves | -158.753 | 21.204 | -137.549 |

De reserves van de RUD NHN staan ter beschikking van het algemeen bestuur van de RUD NHN. Dotaties en onttrekkingen zullen pas na voorafgaande toestemming van het algemeen bestuur worden gedaan. Het algemeen bestuur geeft hiertoe bij het instellen van de reserve aan welke kosten hiervan ten laste mogen worden gebracht. Deze uitgaven vallen onder de bepalingen van de financiële verordening.

Toelichting aard en reden reserves

Algemene Reserve

- 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. Naar verwachting heeft de algemene reserve ultimo 2014, als gevolg van de opdracht zelf de eenmalige oprichtingskosten terug te verdienen, een negatief saldo. Pas in het jaar 2016 wordt naar verwachting het saldo positief.

Bestemmingsreserve

- Impulsbudget Cultuur & Mensontwikkeling: 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. De lasten zijn opgenomen in het projectbudget.

3.3 Overzicht meerjarenbegroting 2015-2017

3.3.1 Overzicht baten en lasten meerjarenbegroting 2015-2017

Onderstaande tabel bevat de financiële meerjarenbegroting voor 2015-2017.

Tabel 3.4: Begrotingsoverzicht inclusief mutatie reserves

| | Begroting 2015 | Begroting 2016 | Begroting 2017 |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| LASTEN | | | |
| Kosten personeel primair proces | 7.315.506 | 7.315.506 | 7.315.506 |
| Kosten personele overhead | 2.006.005 | 2.006.005 | 2.006.005 |
| Uitbesteding en inhuur | 170.128 | 170.128 | 170.128 |
| Directe productiekosten | 49.745 | 49.745 | 49.745 |
| Kapitaalslasten | 197.020 | 197.020 | 197.020 |
| Indirecte kosten (+impulsbudget cultuur&ontwikkeling) | 1.169.754 | 1.169.754 | 1.089.754 |
| Onvoorzien | 91.045 | 91.045 | 91.045 |
| Nog in te vullen taakstelling besparingen | -259.045 | -490.041 | -518.089 |
| Totaal | 10.740.158 | 10.509.162 | 10.401.114 |
| BATEN | | | |
| Bijdragen deelnemende partijen 'vast werk' | 10.691.828 | 10.691.828 | 10.691.828 |
| Bijdrage deelnemende partijen 'projectenwerk' | 169.302 | 169.302 | 169.302 |
| Bijdrage deelnemende partijen 'contractwerk' | | | |
| Overige baten | 58.073 | 58.073 | 58.073 |
| Totaal | 10.919.203 | 10.919.203 | 10.919.203 |
| Resultaat voor bestemming reserves | 179.045 | 410.762 | 518.960 |
| Toevoeging en onttrekking reserves | 179.045 | 410.762 | 518.960 |
| Resultaat na bestemming | 0 | 0 | 0 |

3.3.2 Overzicht verloop algemene reserve meerjarenbegroting 2015-2017

Tabel 3.4: Verloop algemene reserve

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|-----------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Saldo 1-1 | -297.549 | -38.504 | 451.537 |
| Mutatie resultaat | 259.045 | 490.041 | 518.089 |
| Uitbetaling deelnemende gemeenten | | | -188.808 |
| Saldo 31-12 | -38.504 | 451.537 | 780.818 |
| In percentage van de lasten | -0,36% | 4,30% | 7,51% |

De Algemene Reserve wordt aangevuld met de besparingstaakstelling opgenomen in de Meerjarenbegroting. In het begrotingsjaar 2016 zal er voor het eerst een positieve Algemene Reserve ontstaan. Volgens de richtlijn uitgangspunten GR-en geldt er een maximum van 2,5%, voor 2016 komt dit neer op een maximum bedrag van € 262.729 als Algemene Reserve.

Hierdoor valt er naar verwachting in 2017 een bedrag vrij van € 188.808 aan de deelnemende gemeenten. Voor 2018 valt er naar verwachting daardoor een bedrag vrij van minimaal € 518.089 aan de deelnemende gemeenten. Het is aan het Algemeen Bestuur hoe hiermee wordt omgegaan.

Een tariefsverlaging van de bijdragen deelnemende gemeenten zal niet voor 2017 plaatsvinden. Besparingstaakstelling vanaf het jaar 2018 is 5%.

BIJLAGE 1: Uitgangspunten RUD NHN

1. Kostenneutraliteit is een randvoorwaarde. Kostenneutraliteit is gedefinieerd als “de structurele uitvoeringskosten in de RUD NHN zijn maximaal gelijk aan de kosten die de partijen voor de huidige uitvoering van dit pakket maken waarbij dezelfde dienstverlening wordt geleverd.
2. De structurele bijdrage van de RUD-partijen voor de uitvoering van de opgedragen taken is voor maximaal 5 jaar inputgericht op basis van het principe ‘in te brengen budget staat centraal’. Binnen 5 jaar vindt outputgerichte financiering plaats op basis van vaste prijzen per product.
3. De deelnemende partijen zijn gerechtigd om ten behoeve van de startsituatie het in te brengen budget aan te passen als zij hiertoe redenen zien. Het bevoegd gezag heeft en behoudt het budgetrecht en is verantwoordelijk voor het gekozen uitvoeringsniveau (kwaliteit) van de ingebrachte taken. Het aanpassen van het in te brengen budget heeft consequenties voor RUD-dienstverlening aan de deelnemende partij en er zijn voorwaarden aan verbonden (punt 4 hieronder).
4. Het in te brengen budget door de RUD-partijen moet in overeenstemming zijn met het opgedragen uitvoeringsniveau aan de RUD.
5. Het in te brengen budget dekt de integrale kosten van de RUD voor de taakuitvoering. De integrale kosten bestaan uit de personele kosten, overhead en organisatiekosten.
6. Aanzienlijke beperking van de éénmalige oprichtingskosten voor de RUD NHN ten opzichte van de raming in het scenario-onderzoek.
7. Voor de RUD gelden taakstellende en realistische besparingsdoelstellingen om de eenmalige oprichtingskosten terug te verdienen en op termijn structureel efficiencyvoordeel te realiseren.
8. Het bedrijfsplan biedt helder inzicht in de financiële gevolgen voor de individuele gemeenten, de milieudiensten en de provincie als gevolg van de oprichting van de RUD NHN.

De RUD NHN zorgt voor:

- Een sluitende begroting
- Dat RUD-partijen niet meer betalen voor de taakuitvoering
- Een financieel aantrekkelijk meerjarenperspectief
- Hetzelfde aantal producten met minimaal dezelfde kwaliteit

Besparingspotentieel en meerjarenperspectief

De RUD moet zorgen voor een taakuitvoering waarbij er sprake is van minimaal kostenneutraliteit. Met de gepresenteerde exploitatiebegroting 2014 is dit het geval: het in te brengen budget van de RUD-partijen dekt de kosten van de RUD. Maar er is ook sprake van eenmalige oprichtingskosten. Deze kosten moeten voor de RUD-partijen worden

terugverdiend. Kortom, de RUD moet besparingen realiseren. Dit wordt gedaan door in de meerjarenraming van de volgende taakstellende besparingsdoelstellingen uit te gaan¹.

- 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.

Bij de vaststelling van de hoogte van de percentages en het aantal jaren is gebruik gemaakt van ervaringscijfers bij andere regionale uitvoeringsdiensten maar vooral rekening gehouden met de specifieke situatie in Noord-Holland Noord. Deze kenmerkt zich door drie milieudiensten die een 'slanke' kostenstructuur kennen en al veel besparingen en efficiency hebben gerealiseerd. Kortom, de ruimte voor toekomstige besparingen is beperkt. De besparingsdoelstellingen voor de RUD NHN:

- ✓ Zijn taakstellend en niet richtinggevend; de RUD moet dit realiseren om de kosten terug te verdienen.
- ✓ Zijn fors; er moet echt van worden uitgegaan dat dit het maximaal haalbare is.
- ✓ Zijn alleen realiseerbaar als de condities in dit bedrijfsplan niet wijzigen.

Met de condities wordt het volgende bedoeld:

- De in te brengen taken (en daarmee budget) worden niet verminderd
 - Gedurende de terugverdienperiode worden geen aanvullende taakstellingen opgelegd.
 - Er wordt geïnvesteerd in digitalisering en zaakgericht werken.
1. De vaste formatie voor het primaire proces is gebaseerd op het budget van de deelnemers voor 'vast werk'. Voor de werkzaamheden voor projectenwerk en inhuurbudgetten wordt door de RUD in principe inhuur gepleegd (gebruikmaken flexibele schil in personele bezetting).
 2. De salariskosten voor het personeel van het primaire proces zijn gebaseerd op de feitelijke salarisschalen van de door de deelnemers opgegeven instromende medewerkers van de RUD waarbij de maximumtrede van de betreffende schaal is gehanteerd. Voor alle instromende medewerkers (voor zover bekend) zijn de functie- en salarisschalen geïnventariseerd. De provinciale personeelslasten liggen aanzienlijk lager dan het gemiddelde van de gemeentelijke (milieudienst)medewerkers. Verklaring is dat de aspirant-medewerkers behorend bij de in te brengen taken door de provincie relatief laag zijn ingeschaald.
 3. De structurele opleidingskosten zijn gesteld op 2,2% opslag op de loonsom
 4. De algemene personeelskosten zijn gesteld op 3,0% opslag op de loonsom.
 5. De algemene personeelslasten bestaan uit kosten voor dienstkleding, kantoorkosten (porto, papier, literatuur, drukwerk), werving & selectie, representatie, personeelsactiviteiten, arbo, gratificaties, jubilea e.d.
 6. De omvang van de reiskosten is gebaseerd op drie componenten:

¹ De besparingen hebben betrekking op een deel van de kosten (primair proces, personele overhead en overige kosten). De percentages moeten derhalve niet opgeteld worden. De totale besparing is het gemiddelde van deze drie doelstellingen.

- Een aanname voor een vergoeding van 19 cent per kilometer woon-werk en 29 cent voor dienstreizen. Deze vergoeding is pas definitief na vaststelling van het sociaal beleidskader / sociaal plan. Bij woon-werk is rekening gehouden dat op de eerste 10 kilometer (heen + terug) geen vergoeding wordt verstrekt.
 - Een analyse van de huidige woon-werk afstanden van de instromende medewerkers en de feitelijke dienstreiskilometers. De omvang van zowel woon-werk als dienstreizen is gebaseerd op een centrale huisvestingslocatie die in een ruime straal rond het midden van het werkgebied ligt.
 - Bij het aantal woon-werk bewegingen (aantal reizen naar de centrale locatie) is rekening gehouden met de kantoorbezetting volgens het principe van het Nieuwe werken en daarbij horende flexfactor.
7. De kosten voor loopbaan/mobiliteitsontwikkeling bedragen € 500 per medewerker; dit is conform de cao-afspraken over een driejarig extern loopbaanadvies en eventuele begeleiding waarop elke medewerker recht heeft.
 8. De formatie voor personele overhead is afgeleid van het budgettaire kader. Het budgettaire kader is berekend op basis van de geëxtrapoleerde middelen/capaciteit van de drie milieudiensten (zie hoofdstuk 6.3). Voor de begroting is uitgegaan dat circa 80% van de personele overhead met een vaste bezetting van medewerkers die in dienst zijn wordt ingevuld; het overige budget is bestemd voor inhuur/uitbesteding van ondersteunende taken.
 9. De salariskosten voor de personele overhead zijn gebaseerd op een eerste functionele inrichting van de personele overhead waarbij de organisatiestructuur op hoofdlijnen en de ervaringscijfers bij andere RUD's en bij de milieudiensten inzake de functieschalen zijn gebruikt.
 10. De uitbesteding overhead betreft de middelen voor het inhuren van ondersteunende taken. De lasten zijn berekend als het verschil tussen het budgettaire kader voor de personele overhead minus de kosten voor personele overhead. Het budget is verder verminderd met de kosten voor onderhoud en beheer van ICT, omdat deze kosten onderdeel uitmaken van de deelbegroting/kosten ICT (voorkomen van dubbeltelling)
 11. Inhuur van personeel van derden beslaat de uitvoering van het 'projectenwerk en inhuurbudget'. Deze werkzaamheden worden via inhuur georganiseerd. Er is rekening gehouden dat de RUD tevens kosten maakt voor deze inhuur (ict voorzieningen, huisvesting, overhead werkzaamheden).
 12. Onderzoek en advies behelzen het volledige budget dat beschikbaar is voor niet-taakgebonden uitbesteding. Daaronder valt bijvoorbeeld: lidmaatschap landelijke vereniging omgevingsdiensten, externe onderzoeken op het gebied van kwaliteit/bedrijfsvoering/doelmatigheid, deelname benchmark.
 13. De projectkosten betreffen 'pocketkosten' voor uitvoering van 'projectenwerk'.
 14. De materiele lasten hebben betrekking op het budget voor publicaties en taakgerelateerde apparatuur. Materiele lasten worden binnen de begroting geoormerkt. Deze kosten worden gedekt door het budget van de deelnemende partij die het budget voor de materiele lasten heeft ingebracht. De materiele lasten vallen buiten het uurtarief.
 15. De taakgebonden auto's betreffen de kosten voor gespecialiseerde auto's met vaste meetapparatuur die specifiek worden ingezet voor de taakuitvoering (betreft geen dienst-

of lease-auto's voor dienstreizen; de kosten hiervoor dienen gedekt te worden op de kosten van dienstreizen).

16. De kapitaalslasten hebben betrekking op de jaarlasten als gevolg van afschrijvingen op inrichting & meubilair en ICT.
17. Investerings in ICT, inrichting en meubilair (en eventueel voorfinanciering van de eenmalige oprichtingskosten) gaat gepaard met financieringslasten. De RUD zal immers externe financiële middelen moeten aantrekken om uitgaven te kunnen doen. De rentelasten zijn gesteld op 3%. Dit is een gebruikelijk rentepercentage voor leningen met een middellange looptijd (3-5 jaar)
18. De kosten voor ICT bestaan uit de jaarlijkse exploitatielasten.
19. Het budgettair kader voor de huur- en servicekosten voor het pand (GWE, onderhoud, beveiliging en verzekeringen) per m2 zijn kaderstellend voor de huisvestingslasten. Onder de huisvestingslasten vallen verder de servicekosten voor werkplekken (schoonmaak, catering/koffiefaciliteiten, onderhoud meubilair, afvoer afval, BHV). Deze servicekosten zijn gecalculeerd op € 35 per m2.
20. Voor de berekening van de huisvestingslasten is uitgegaan van de formatieplaatsen RUD (primair en overhead), de gehanteerde flexpercentages en deeltijdfactoren.
21. De overige indirecte kosten hebben betrekking op uitgaven op het terrein van de accountant, belasting, advies en communicatie.
22. Het uitvoeren van bedrijfsvoeringanalyses (bijv. benchmark) en contributies (bijv. Omgevingsdiensten.nl) maken onderdeel uit van de post 'communicatie en bedrijfsvoering'.
23. De post onvoorzien bedraagt circa 1% van de totale exploitatielasten.
24. De bestaande ombuigingen/bezuinigingen van de deelnemende partijen (aan de milieudiensten) zijn gecontinueerd. De resterende bezuinigingstaakstelling voor de milieudienst West-Friesland van structureel 2,5% is verwerkt in de begroting 2014. In de begroting 2014 is de opbrengstenkant van RUD met 2,5% gereduceerd (lagere in te brengen budget door de gemeente Enkhuizen, Hoorn, Medemblik. De kostenkant van de RUD is met 2,5% verminderd door verlaging van de formatie. Er niet gekozen om te bezuinigen op de organisatiekosten omdat dit alle deelnemende RUD-partijen raakt. Bovendien komen eventuele organisatiebrede besparingen terug in het meerjarenperspectief.
25. De bijdragen van de deelnemende partijen aan de RUD (baten voor de RUD) bestaan uit een bijdrage van de personeelslasten voor het primaire proces en een bijdrage aan de organisatiekosten van de RUD (kosten personele overhead, kapitaalslasten en indirecte kosten).
26. De bijdragen van de deelnemende partijen aan de RUD (baten voor de RUD) zijn verbijzonderd in 'Vast werk' en 'Projecten werk en inhuurbudget'.
27. In de begroting van 2014 e.v. is contractwerk buiten beschouwing gelaten omdat hiervoor geen zekerheden aan ontleend kunnen worden. De RUD is wel gerechtigd om voor publiekrechtelijke organen contractwerk te verrichten.

28. De overige baten van de RUD hebben betrekking op inkomsten vanuit het Bodemloket (makelaars), de website OLP en diverse kleine andere baten zoals die momenteel ook bij de milieudiensten gangbaar zijn.

BIJLAGE 2: Afschrijving

| Investerings | Investerings | | |
|----------------------------------------------|--------------------|-----------------------|----------------------|
| | Omvang investering | Afschrijvingster mijn | Afschrijvings lasten |
| ICT-voorzieningen | | | |
| Serverruimte | € 50.000 | 5 | € 10.000 |
| Koeling | € 15.000 | 5 | € 3.000 |
| Noodstroomvoorziening | € 20.000 | 5 | € 4.000 |
| Centrale Storage | € 50.000 | 5 | € 10.000 |
| ESX Servers | € 25.000 | 5 | € 5.000 |
| Citrix Servers | € 30.000 | 5 | € 6.000 |
| SMS Passcode | € 15.000 | 5 | € 3.000 |
| Back-up omgeving | € 10.000 | 5 | € 2.000 |
| Netwerk inclusief switches | € 25.000 | 5 | € 5.000 |
| WIFI | € 5.000 | 5 | € 1.000 |
| Laptops inclusief docking | € 183.434 | 3 | € 61.145 |
| Telefonie | € 44.024 | 5 | € 8.805 |
| Verbindingen | € 6.000 | 5 | € 1.200 |
| Printers/plotters | € 20.000 | 3 | € 6.667 |
| Totaal ICT-investeringen | € 498.458 | | € 126.816 |
| Voorzieningen meubilair en inrichting | | | |
| Aanpassing pand | € 200.000 | 10 | € 20.000 |
| Inrichting pand | € 225.000 | 10 | € 22.500 |
| Totaal investeringen Huisvesting | € 425.000 | | € 42.500 |
| Totaal investeringen | € 923.458 | | € 169.316 |

BIJLAGE 3: Kosten ICT (excl. afschrijving)

| Posten | Toelichting | Kosten per medewerker | Exploitatie |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|
| | | | Omvang |
| Citrix Licenties | Software voor virtuele desktop | € 65 | € 9.539 |
| VMWare licenties | Software voor virtualisering servers | € 65 | € 9.539 |
| Veeam licenties | Software voor beheer virtuele servers | € 65 | € 9.539 |
| Microsoft licenties OVS | Besturingssysteem Windows Server 2008 | | € 33.000 |
| Oracle licenties | Databasesoftware Oracle (n.b. kosten afhankelijk van vorm licentie, de kosten kunnen heel hoog oplopen!) | € 330 | € 48.426 |
| Antivirus licenties | Antivirus voor servers en (virtuele) desktops | | € 7.000 |
| Beheer | Inhuur externe partij voor beheer en onderhoud servers en netwerk en 2e lijns helpdesk (1e lijns helpdesk kan worden belegd bij de applicatiebeheerders bij de RUD). Kosten in mindering brengen op budgettair kader Personele overhead | € 650 | € 95.385 |
| Subtotaal exploitatie infrastructuur (licenties netwerk- en virtuele desktop operating systemen) | | | € 212.428 |
| Licenties en onderhoud primaire processen | Zie specificatie | | € 267.637 |
| Licenties en onderhoud ondersteunende taken | Zie specificatie | | € 154.699 |
| Subtotaal exploitatie primaire en ondersteunende processen | | | € 422.336 |
| Post en archief | medewerkers bij personele overhead | | € 10.000 |
| Gebruikskosten mobiele telefonie | | € 300 | € 44.024 |
| TOTAAL | | | € 688.787 |

| Specificatie licenties en onderhoud primaire en ondersteunende processen | | |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|
| Onderdeel | Per medewerker | jaarlijks exploitatie |
| Milieu-informatiesysteem | € 1.500 | € 155.898 |
| Geonose | | € 7.500 |
| Smartdocuments | € 65 | € 9.539 |
| Haskoning Sesom | | € 9.500 |
| Bodemloket | | € 10.000 |
| Digitale handhaving (VinX) | € 2.200 | € 55.000 |
| Diverse licenties (klein) | | € 2.500 |
| Rapportagetools (stelpost) | | € 2.000 |
| Tijdschrijven (stelpost) | | € 5.000 |
| Readspeaker | | € 700 |
| Koppelingen | | € 10.000 |
| Subtotaal primaire processen | | € 267.637 |
| | | |
| Financieel pakket | | € 10.000 |
| Personeelspakket | | € 10.000 |
| Ideal | | € 3.000 |
| DMS | € 400 | € 58.699 |
| Record Management System | | € 40.000 |
| Internet/intranet | | € 33.000 |
| Subtotaal ondersteunende taken | | € 154.699 |