



Jaarstukken 2015

Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord

23 maart 2016

Voorwoord

2015 is het tweede jaar van de driejarige opbouwperiode van de RUD NHN. Vanuit het bedrijfsplan zijn in dat jaar op financieel gebied twee belangrijke doelstellingen gerealiseerd. De eerste fase van de efficiencytaakstelling, met als uiteindelijk doel te komen tot een verlaging van 5% van de kosten in 2017, is tot stand gekomen. Tevens worden de deelnemers met de realisatie van de efficiencytaakstelling in dat jaar gecompenseerd voor hun aandeel in de oprichtingskosten. Daarnaast is het opnieuw doorvoeren van de nullijn, verwerkt in het rekeningresultaat.

De efficiencytaakstelling en de nullijn hebben tot gevolg dat de flexibele schil behoorlijk is afgenomen. De formatie is van 128 fte (begin 2014), teruggegaan naar 113 fte (eind 2015). Er is zorg over hoe de taken moeten worden uitgevoerd met de kwaliteit die er van de dienst wordt verwacht.

2015 was het jaar met de focus op het verder inrichten en verbeteren van de werkprocessen, milieudata en (ict-)systemen en het wegwerken van achterstanden. Dit kon onder meer gefaciliteerd worden door het inzetten van de drie bestemmingsreserves ten laste van het rekeningresultaat 2014.

Daarnaast is vooral gewerkt aan het verder verdiepen van de kwaliteitscriteria en het opzetten van een VTH-strategie. Ook is de besluitvorming tot stand gekomen van de overdracht van de provinciale plustaken.

Binnen de organisatie is een Medewerkerstevredenheidsonderzoek gehouden. Over de resultaten is met de medewerkers gesproken. Er is gekeken naar welke zaken verbeterd kunnen worden en daaruit volgend actieplannen opgesteld.

Door de nieuw ingesteld GR per 1 januari 2014 heeft de RUD NHN voor het eerst een Kadernota (2017) opgesteld. In de pilot 'informatie-uitwisseling' zijn de gemeenten en provincie voor het eerst bij dit proces betrokken. Na evaluatie van dit proces zal worden geadviseerd hoe de volgende Kadernota kan worden opgezet.

Er is vanaf voorjaar 2015 een aanzienlijke toename in door de RUD NHN uitgevoerde producten en diensten, met name in de aantallen adviezen, informatie- verzoeken, meldingen, vergunningen en toetsingen. Dit markeert in de afgelopen acht jaar een duidelijke kentering in de regionale conjunctuur. Daarnaast is door de inzet van de drie bestemmingsreserves meer productie tot stand gebracht. Deze toename in productie heeft gezorgd voor extra (werk-)druk in de organisatie, naast de activiteiten die met de opbouw gepaard gaan.

Dankzij de inzet en flexibiliteit van de medewerkers heeft de RUD NHN toch kunnen voldoen aan de gestelde doelen met de erbij behorende kwaliteit.

De jaarrekening is dit jaar met een positief saldo afgesloten. Na compensatie van de eerste tranche aan de deelnemers blijft een gering saldo over. Het voorstel is om dit saldo aan de algemene reserve toe te voegen. Hiermee beperkt de RUD NHN de risico's voor de deelnemers.

2015 was een volgende stap in het ontwikkelen van de RUD NHN naar een efficiënte en kwalitatief goed opererende organisatie, waarbij de milieutaken voor de zeventien gemeenten en provincie adequaat en tegen lagere kosten worden uitgevoerd.

drs. André Bouwens
Directeur Regionale Uitvoeringsdienst Noord Holland Noord

Leeswijzer

De jaarrekening is opgesteld conform de regelgeving uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

In hoofdstuk 1 leest u de samenvatting van de Programmaverantwoording en de verplichte Paragrafen van het jaarverslag: *Weerstandsvermogen en Risicobeheersing, Financiering en Bedrijfsvoering*. De overige verplichte paragrafen ontbreken omdat deze niet van toepassing zijn voor de RUD NHN.

Hoofdstuk 2 gaat in op de *Balans* en het *Overzicht van baten en lasten* over het begrotingsjaar 2015. De toelichtingen hierop maken onderdeel uit van dit hoofdstuk.

Het *controleverklaring* van de externe accountant en het *vaststellingsbesluit* van het AB worden voor de volledigheid geïntegreerd in deze verantwoording.

Inhoudsopgave

| | |
|--|-----------|
| Voorwoord | 3 |
| Leeswijzer | 4 |
| Samenstelling van het bestuur | 6 |
| Samenvatting financiële verantwoording | 7 |
| 1. Programmaverantwoording | 8 |
| 1.1 Programmaverantwoording | 9 |
| 1.2 Programmaoverzicht Taakuitvoering | 9 |
| 1.3 Paragrafen..... | 14 |
| 1.3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing | 14 |
| 1.3.2 Financiering | 15 |
| 1.3.3 Bedrijfsvoering..... | 17 |
| 2. Jaarrekening | 20 |
| 2.1 Balans per 31 december 2015..... | 21 |
| 2.2 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2015 | 22 |
| 2.3 Toelichtingen | 23 |
| 2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling..... | 23 |
| 2.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening..... | 31 |
| Bijlage 1 EMU saldo | 34 |
| Bijlage 2 Weerstandsvermogen per deelnemer | 35 |
| Bijlage 3 Verdeling taakstelling per deelnemer | 36 |
| Bijlage 4 Investeringsoverzicht | 42 |
| Controleverklaring | 43 |
| Vaststellingsbesluit | 45 |
| Lijst van gebruikte afkortingen | 46 |

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 zijn 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 2015 is de samenstelling van het bestuur als volgt:

Algemeen bestuur

Het algemeen bestuur bestaat uit alle wethouders van de aangesloten partijen:

| | |
|---------------------------------|-------------------------|
| Sigge van der Veen (voorzitter) | gemeente Schagen |
| Jan Nagengast | gemeente Alkmaar |
| Odile Rasch | gemeente Bergen |
| Ans Pelzer | gemeente Castricum |
| Jacqueline van Dongen | gemeente Den Helder |
| George Besseling | gemeente Drechterland |
| Gerrit Wijnne | gemeente Enkhuizen |
| Gido Oude Kotte | gemeente Heerhugowaard |
| Rob Opdam | gemeente Heiloo |
| Theo Groot | gemeente Hollands Kroon |
| Samir Bashara | gemeente Hoorn |
| Koos Knijn | gemeente Koggenland |
| Jan Piet Beers | gemeente Langedijk |
| Hans Tigges | gemeente Medemblik |
| Hendrik Stoker | gemeente Opmeer |
| Ben Blonk | gemeente Schagen |
| Bart Nootebos | gemeente Stede Broec |
| Frank Kingma | gemeente Texel |
| Tjeerd Talsma | provincie Noord-Holland |

Dagelijks bestuur

| | |
|---------------------------------|-------------------------|
| Sigge van der Veen (voorzitter) | gemeente Schagen |
| Jan Nagengast (plv. voorzitter) | gemeente Alkmaar |
| Theo Groot | gemeente Hollands Kroon |
| Samir Bashara | gemeente Hoorn |
| Tjeerd Talsma | provincie Noord-Holland |
| André Bouwens (secretaris) | directeur RUD NHN |

Het algemeen bestuur vergadert vier keer en het dagelijks bestuur tien keer per jaar.

De ambtelijke organisatie van de RUD Noord-Holland Noord wordt aangestuurd door de directeur, tevens secretaris van het dagelijks bestuur.

Samenvatting financiële verantwoording

Jaarrekeningresultaat 2015

Het boekjaar 2015 is afgesloten met een positief resultaat van **€ 298.021**. Hiervan is € 259.045 onderdeel van de efficiencytaakstelling eerste tranche ter compensatie aan de deelnemer voor de eenmalige bijdragen in de oprichtingskosten (zie bijlage 3 voor de verdeling).

Bij de tweede bestuursrapportage 2015 werd nog uitgegaan van een extra onttrekking uit de bestemmingsreserve Impuls cultuur & mensontwikkeling van € 80.000 om deze compensatie te kunnen realiseren.

Een nadere analyse van het rekeningresultaat boven de taakstellende bezuiniging laat zien dat:

- Er meer opbrengsten zijn gerealiseerd uit projecten Specialisme en Advies;
- Er extra inkomsten zijn gegenereerd na de afronding van het digitaliseringsproject bodem- en milieudossiers, terwijl de lasten merendeel in 2014 genomen zijn;
- Er extra inkomsten zijn voor het digitale Bodemloket. Het is vooraf niet in te schatten hoe hoog de vraag zal zijn voor deze rapportages.

Inzet rekeningresultaat 2014

In 2015 heeft het AB het besluit genomen om een bedrag van € 770.180 te storten in drie nieuw in te stellen bestemmingsreserves ten behoeve van intensivering productieaantallen en verder inrichting van de bedrijfsvoering.

Een nadere uiteenzetting van de realisatie in 2015 wordt in onderstaande tabel weergegeven. Hierin is te zien dat de voor de uitloop inrichtingskosten nog een bedrag van € 38.651 beschikbaar is. De overige bedragen vallen ten gunste van het rekeningresultaat.

| Bestemmingsreserve | Beschikbaar in | Budget 2015 | Realisatie 2015 |
|---------------------------|----------------|-------------|-----------------|
| Achterstanden productie | 2015 | € 317.000 | € 316.491 |
| Uitloop inrichtingskosten | 2015-2016 | € 106.177 | € 67.526 |
| Productieondersteuning | 2015 | € 347.003 | € 342.306 |
| <i>Totaal</i> | | € 770.180 | € 726.323 |

Stand algemene reserve

Na compensatie van de taakstelling 2015 (als onderdeel van de 5 % bezuinigingsopgave in het bedrijfsplan opgenomen) van € 259.045 aan de deelnemers, resteert een bedrag van € 38.976 als saldo nog te bestemmen resultaat 2015. Hierover zal een voorstel gedaan worden aan het AB.

In de paragraaf Weerstandsvormogen en risicobeheersing is berekend dat er behoefte is aan een weerstandscapaciteit van € 475.000. Aangezien de risico's zich niet tegelijkertijd zullen aandienen is logischer wijs een minimale buffer noodzakelijk. Aan het AB wordt voorgesteld het bedrag van € 38.976 te storten in de algemene reserve ten behoeve van de weerstandscapaciteit. Met deze buffer is de RUD NHN in staat de risico's voor de deelnemers beperken en adequaat te reageren op onverwachte financiële gevolgen van risico's en onvoorziene omstandigheden.

1. Programmaverantwoording

1.1 Programmaverantwoording

De activiteiten van de RUD NHN worden uitgevoerd binnen twee programma's: 'Taakuitvoering' en 'Projectbegroting'.

1.2 Programmaoverzicht Taakuitvoering

De doelstelling van dit programma is uitvoering 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 bestuurlijk overleg, overleg met milieucoördinatoren en uitvoering en coördinatie van regionale projecten.

In het afgelopen jaar is bij alle vakafdelingen (Regulering, Specialisme & Advies en Toezicht & Handhaving) over de volle breedte een stevige toename van de productie te zien, waar bij specifieke taakvelden zelfs sprake is van een verdubbeling van de aantallen.

Deze forse toename is voor een groot deel te verklaren door het aantrekken van de economie in de regio, waaronder de toenemende activiteiten in de bouw en de uitbreidingen van bedrijven in de veehouderij.

Daarnaast is er meer productie tot stand gebracht door de bestemmingsreserves uit 2014 te gebruiken voor het wegwerken van achterstanden en het uitvoeren van onderhanden werk. Ook is voor een aantal gemeenten extra taken uitgevoerd. Tenslotte leidt de efficiëntere werkwijze tot meer resultaat.

Daarentegen is de extra bezuiniging, als gevolg van het doorvoeren van de nullijn, vertaald in het naar beneden bijstellen van het aantal integrale controles tot het niveau van 85% van de oorspronkelijke planning. Toch zijn er echter in totaal meer reguliere controles uitgevoerd.

De afdelingen hebben een bijdrage geleverd aan het opstellen van de VTH-strategie die eind 2015 door het DB en AB is geaccordeerd. Een evaluatie van de werkafspraken voor advisering in het kader van de Wabo en Wro is afgerond en bijstellingen worden nu doorgevoerd. In bijlage 5 is een overzicht van de behaalde resultaten op de speerpunten uit 2015 opgenomen.

Kwaliteitscriteria

De RUD NHN zal aan de landelijke kwaliteitscriteria moeten voldoen. Het traject hiertoe is ingezet in 2014 en loopt door in 2015. 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 en lopen volgens planning.

Vergunningverlening

Ook het afgelopen jaar heeft in het teken gestaan van het verder ontwikkelen van de afdeling, het optimaliseren van de interne processen en duidelijkheid creëren over de basistaken. Verder is een start gemaakt met het maken van werkafspraken met onze externe partner de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. Dit krijgt een vervolg met de overige externe partners.

De in het eerste tertaal gesignaleerde trend van een stijging (RUD breed, van circa 9% t.o.v. 2014) bij de advisering op de bouwplannen zich over het hele jaar sterk voortzet (RUD breed, circa 42% ten opzichte van 2014). Mogelijke oorzaak is het aantrekken van de conjunctuur of dat gemeenten de RUD meer weten te vinden in het aanvragen van adviezen.

Doordat een drietal gemeenten inmiddels ook het toetsen van sloopmeldingen op met name asbest bij de RUD NHN belegd hebben zien we ook hier een toename van het aantal adviezen van circa 124% ten opzichte van 2014.

Ook de in het eerste tertaal gesignaleerde toegenomen aantal informatieverzoeken is over het hele jaar genomen sterk toegenomen. Verder zien we RUD breed een sterke toename van het aantal verleende vergunningen en het aantal gedane meldingen en maatwerkprocedures ten opzichte van 2014.

De toename van de werkzaamheden betekent dat de organisatie maximaal haar flexibele schil moet inzetten, maar ook gebruik moest maken van het inzetten van de bestemmingsreserve 2014 voor onderhanden werk en achterstallig onderhoud.

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

Tabel 1: Productiegegevens Regulering

| Regulering | Aantal producten 2014 | Aantal producten 2015 | Toename of afname in % |
|---|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| Advies Bouw & Ruimtelijke Ordening | 449 | 636 | 42% |
| APV-toezicht Knalapparatuur | 27 | 44 | 63% |
| Asbest | 340 | 762 | 124% |
| Gevelreiniging | Eerder geen opgave | 32 | nvt |
| Informatieverstrekking Regulering (IVR) | Eerder geen opgave | 442 | nvt |
| Maatwerkvoorschriften | 38 | 93 | 145% |
| Meldingen | 541 | 710 | 31% |
| Vergunning regulier | 18 | 53 | 194% |
| Vergunning uitgebreid | 32 | 42 | 31% |

Specialismen & Advies

Het AB heeft 2 juli 2015 besloten tot het bestemmen van een deel van het rekeningresultaat 2014 ten behoeve van een inhaalslag voor het inlopen van de achterstanden van de invoer in het VTH-systeem. Deze inloop is in 2015 gerealiseerd.

Het aantal adviezen vanuit de diverse disciplines van Specialisme & Advies is in 2015 behoorlijk toegenomen. Omdat alleen van de discipline Bodem de aantallen van 2014 bekend zijn, is dit voor dit onderdeel in cijfers uitgedrukt. Het gaat om stijgingspercentages van 40 tot 100%. Dit wordt deels verklaard door het feit dat meer gemeenten in 2015 deze producten van de RUD NHN hebben afgenomen, maar het grootste deel van de stijging is afkomstig uit de grotere vraag van gemeenten. Dit komt waarschijnlijk door de aantrekkende economie en dus een toename van bouwactiviteiten en bedrijvigheid.

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 2015 lager waren dan in 2014.

De afdeling Specialisme & Advies ongeveer € 300.000 aan extra werk uit offertes en overige subsidietoekenningen uitgevoerd. Om deze taken uit te voeren is extra ingehuurd.

Tabel 2: Productiegegevens Specialisme en Advies

| Specialismen & Advies | Aantal producten 2014 | Aantal producten 2015 | Toename of afname in % |
|---|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
| Diversen | | | |
| Adviezen Externe Veiligheid | Eerder geen opgave | 346 | nvt |
| Flora- en faunawet, Natuurbeschermingswet | Eerder geen opgave | 174 | nvt |
| Bodem: | | | |
| - Informatieverzoeken | 1.419 | 2.374 | 67% |
| - Meldingen Besluit Bodemkwaliteit (BBK) | 255 | 511 | 100% |
| - Opdracht bodemonderzoeken | Eerder geen opgave | 105 | nvt |
| - Toetsen en invoeren Bodemonderzoeken | 509 | 398 | 40% |
| - Toets ruimtelijke plannen op bodemaspecten | Eerder in de 509 toetsen opgenomen | 316 | |
| Geluid: | | | |
| - Advies en beschikking hogere grenswaarde | Eerder geen opgave | 22 | nvt |
| - Advies geluidsaspecten APV | Eerder geen opgave | 154 | nvt |
| - Advies/rapportages geluid en lucht | Eerder geen opgave | 632 | nvt |
| - Behandelen beroep | Eerder geen opgave | 7 | nvt |
| - Uitvoeren geluidmeting/-berekening | Eerder geen opgave | 56 | nvt |
| Duurzame energie subsidies (DES) | | | |
| - Afgehandelde aanvragen uit 2014 | 123 | 138 | 12% |
| - In behandeling genomen aanvragen | 966 | 703 | -27% |
| - Afgehandelde aanvragen uit 2015 | 818 | 542 | 34% |

Toezicht en Handhaving

Het AB heeft 2 juli 2015 besloten tot het bestemmen van een deel van het rekeningresultaat 2014 ten behoeve van een inhaalslag. Dit betreft het uitvoeren van integrale controles 2014 tot een minimaal uitvoeringsniveau van 80% voor alle opdrachtgevers ten opzichte van de individuele werkplanning 2013. Deze inhaalslag is in 2015 gerealiseerd.

In totaal zijn 109 extra integrale controles uitgevoerd voor de gemeenten Drechterland, Enkhuizen, Hoorn en Texel. Daarnaast heeft het AB besloten het minimale uitvoeringsniveau voor het uitvoeren van integrale controles voor het jaar 2015 vast te stellen op 85% ten opzichte van de individuele werkplanning 2013. Hieraan is voor alle opdrachtgevers voldaan. Het totale uitvoeringsniveau voor integrale controles ligt op 90% van de geplande controles.

Het totaal uitgevoerde aantal reguliere controles in 2015 ligt 15% hoger dan in 2014.

Tabel 3: Productiegegevens Toezicht en Handhaving

| Toezicht en Handhaving | Aantal producten 2014 | Aantal producten 2015 | Toename of afname in % |
|--|----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
| Reguliere controles | 4.809 | 5.550 | 15% |
| Integrale controles | 3.243 | *2925 | -10% |
| Aspectcontroles | 485 | 815 | 68% |
| Administratieve controles | 373 | 794 | 113% |
| Her-controles + sanctiecontroles | 714 | 1.016 | 42% |
| Asbestcontroles | 953 | 1.243 | 30% |
| Controles Besluit bodemkwaliteit | 126 | 313 | 148% |
| Controles bodemenergiesystemen | 12 | 25 | 108% |
| Controles horeca (preventief) en evenementen | 50 | 124 | 148% |
| Controles Wet bodembescherming | 150 | 216 | 44% |
| Klachtenafhandeling | 736 | 794 | 8% |
| Calamiteiten | 29 | 93 | 221% |
| Bestuurlijke strafbeschikking/Proces Verbaal | Eerder geen opgave | 28 | nvt |
| Juridische Handhaving | 148 | 256 | 73% |
| · Bestuursdwang | 2 | 4 | 100% |
| · Spoedbestuursdwang | 0 | 15 | 100% |
| · Voornemen last onder dwangsom | 51 | 105 | 106% |
| · Last onder dwangsom | 19 | 47 | 147% |
| · Behandelen bezwaar | 31 | 30 | -3% |
| · Behandelen beroep | 22 | 9 | -59% |
| · Handhavingsverzoeken | 23 | 46 | 100% |
| WOB-verzoeken | 40 | 35 | -13% |
| Advies juridisch (intern en extern) | 103 | 328 | 218% |
| Adviezen handhaving (intern en extern) | Eerder geen opgave | 55 | nvt |

*Hier betreft de geplande Integrale controles 2015 inclusief gemaakte afspraken met opdrachtgevers.

Hieronder volgt de programmarekening van het programma 'Taakuitvoering':

Tabel 4: Programmarekening 'taakuitvoering2015'

| | Raming 2015 voor wijziging | Raming 2015 na wijziging | Realisatie 2015 |
|---|---------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| Baten | € 11.293.628 | € 11.395.438 | € 11.606.058 |
| Lasten | € 11.114.583 | € 11.986.573 | € 12.067.555 |
| Saldo baten en lasten | € 179.045 | € -591.135 | € -461.498 |
| Toevoeging reserves: | | | |
| - algemene reserve | € -259.045 | € -259.045 | € - |
| - bestemmingsreserve 2014 | | | € -38.651 |
| Onttrekking reserves: | | | |
| - impuls cultuur & mensontwikkeling | € 80.000 | € 80.000 | € 6.000 |
| - garantietoelage voormalig PNH personeel | | | € 21.990 |
| - bestemmingsreserve 2014 | € - | € 770.180 | € 770.180 |
| Gerealiseerd resultaat | € - | € - | € 298.021 |

Algemene dekkingsmiddelen

De RUD NHN heeft in 2015 de volgende opbrengsten gerealiseerd

| | Begroting 2015 | Begroting na wijziging | Realisatie 2015 |
|---|---------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| Bijdragen 'vast werk' | € 11.066.253 | € 10.668.063 | € 10.668.064 |
| Bijdrage 'projectenwerk' | € 169.302 | € 169.302 | € 178.002 |
| Overige baten | € 58.073 | € 58.073 | € 516.042 |
| Bijdrage VTH Plus taken | | € 400.000 | € 190.170 |
| Bijdrage VTH Plus transitiekosten Bodem | | € 100.000 | € 53.780 |
| Totaal | € 11.293.628 | € 11.395.438 | € 11.606.058 |

In paragraaf 2.3.3 volgt een toelichting op de hogere overige baten.

Overdracht VTH Plus taken

In 2015 zijn belangrijke stappen gezet in de overdracht van de provinciale VTH-plustaken naar de RUD NHN.

De 1e helft van 2015 stond in het teken van het uitwerken van de afspraken/intenties die tussen de provincie en de RUD waren gemaakt. Het resultaat – het bedrijfsplan voor de overdracht en ontvangst van de VTH-plustaken – is in augustus 2015 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Het Algemeen Bestuur heeft ingestemd met een gefaseerde overdracht; een deel van de taken, medewerkers en middelen is per 1 januari 2016 over gekomen naar de RUD NHN. De overdracht van de groene VTH-plustaken vindt plaats op 1 juli 2016. De reden voor deze fasering is dat de benodigde kantooruimte (begane grond van Dampden 2) nog niet beschikbaar was en de ICT-implementatie meer tijd vergde. Met de fasering is een pragmatische oplossing gekozen die ook recht doet aan een belangrijk uitgangspunt, namelijk niet belasten van de staande organisatie.

Na het besluit van het Algemeen Bestuur zijn de voorbereidende werkzaamheden uitgevoerd om de medewerkers en taken ook daadwerkelijk op 1 januari 2016 te kunnen ontvangen. De medewerkers zijn binnen de RUD geplaatst, er is een dienstverleningsovereenkomst opgesteld, de ICT-omgeving is ingericht op de komst van de nieuwe taken. In 2016 worden de resterende

werkzaamheden uitgevoerd om ook de tweede groep van medewerkers en taken te kunnen ontvangen.

De overdracht van de provinciale VTH-plustaken heeft voor de gemeentelijke deelnemers aan de RUD NHN geen financiële consequenties. De VTH-plustaken kunnen door de RUD NHN binnen de gestelde financiële kaders en met beschikbaar gestelde middelen door de provincie worden uitgevoerd. In de financiële verantwoording van de RUD NHN worden de baten en lasten in het kader van de provinciale VTH-plustaken afzonderlijk inzichtelijk gemaakt.

1.3 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.

1.3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de RUD NHN in staat is bedrijfsmatige tegenvallers met financiële consequentie 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 weerstandvermogen en risicobeheersing is vastgelegd in de Nota Weerstandsvermogen en Risicobeheersing welke 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 2015 is de stand van de algemene reserve € 0 waarmee niet voldaan kan worden aan de gewenste percentage.

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. De totaal benodigde weerstandscapaciteit ultimo 2015 is € 475.000. In bijlage 2 is een overzicht van de risico's opgenomen inclusief een naar rato berekening per deelnemer op basis van een stand van de algemene reserve ultimo 2015 (€ 0).

Bestaande risico's

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. Lagere productiviteit per fte (€ 125.000)

De norm van 1400 uur productief per fte, zoals opgenomen in het bedrijfsplan RUD NHN, blijkt tot nu toe ambitieus. Bijstelling van de productiviteitsnorm zal kunnen plaatsvinden na de evaluatie van het bedrijfsplan.

3. Vennootschapsbelasting € 37.500)

Als gevolg van de Wet modernisering Vpb zal de RUD NHN mogelijk een fiscale boekhouding moeten voeren in verband met Vpb afdrachten voor ondernemersactiviteiten. Deze zijn niet meegenomen in de prijsbepaling.

4. Claims € 37.500

Aansprakelijkheid door verwijtbaar handelen.

5. Stuwmeer verlofuren (€ 75.000)

Het stuwmeer aan verlof bij het begin van de RUD ontstaan moet in drie jaar zijn afgebouwd. De voortdurend extra inzet van medewerkers voor de opbouw van de organisatie maken deze planning moeilijk uit te voeren.

6. EED maatregelen € 25.000)

De invoering van de EED-maatregel (Energie Efficiency Directive) vanuit Brussel per 1 juli 2015 zorgt voor extra werkzaamheden voor de RUD zonder dat er middelen tegenover staan.

Kengetallen financiële positie

Op 15 mei 2015 is een besluit tot wijziging van het BBV vastgesteld. Gezien het stijgende belang van toekomstbestendigheid van lokale overheden moet in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing vanaf de jaarstukken 2015 een verplichte basis set van vijf financiële kengetallen opgenomen worden. Het opnemen van kengetallen in de begroting past in het streven naar meer transparantie en inzicht in de financiële positie. Voor de RUD 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.

1.3.2 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 courant faciliteit bij de BNG, ter grootte van € 500.000.

Risicobeheer

Dit onderdeel geeft een inschatting van de financieringsrisico's die de RUD NHN kan lopen. Onder risico's wordt verstaan koers- en valutarisico's en de risico's ten aanzien van de rente.

Koers- en valutarisico's

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 € 600.000. De rente is gelijk aan een 3-jaars geldlening bij de BNG op de laatste werkdag voorafgaande aan het desbetreffende kalenderjaar. Over 2014 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).

Renterisiconorm

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

| Renterisiconorm | |
|------------------------------|------------|
| Begrotingstotaal | 11.986.573 |
| Renterisiconorm 20% | 2.397.315 |
| Aflossing en renteherziening | 0 |
| Ruimte | 2.397.315 |

Kasgeldlimiet

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

| Kasgeldlimiet | |
|---|-------------|
| 1 Begrotingstotaal | 11.986.573 |
| 2 Toegestane kasgeldlimiet (8,2% van (1)) | 982.899 |
| 3 Vlottende korte schulden | 1.573.493 |
| 4 Vlottende middelen | 2.716.037 |
| Toets kasgeldlimiet | |
| 5 Totaal netto-vlottende schuld (3-4) | - 1.142.544 |
| Toegestane kasgeldlimiet (2) | 982.899 |
| Ruimte (+) Overschrijding (-) = (2) - (5) | 2.125.443 |

1.3.3 Bedrijfsvoering

Inleiding

In het tweede jaar van de opbouw is een verdiepingsslag gemaakt in het vastleggen van de werkprocessen en het meer structuur geven aan de relatie met de deelnemers. Dit aan de hand van de evaluatie die onder de deelnemers is gehouden.

De RUD NHN doet mee aan het project informatie-uitwisseling tussen de GR'en en de deelnemers van de Regiegroep NHN (bestaande uit een vertegenwoordiging van griffiers, gemeentesecretarissen en financiële adviseurs uit de drie regio's in NHN). In het kader van dat project is door de RUD NHN de Kadernota 2017 als pilot opgevoerd. Hierbij wordt bekeken hoe de colleges en gemeenteraden zo goed mogelijk bij het proces van de Kadernota betrokken kunnen worden. Er is een bestuurlijke Themabijeenkomst georganiseerd om het proces en de inhoudelijke thema's (Integraliteit Omgevingswet en Outputgerichte financiering) te bespreken.

Het jaar 2015 stond ook in het teken van de bestuurlijke besluitvorming van de overdracht en overname van de Plustaken van de Provincie NH per 1 januari en 1 juli 2016. Hiermee brengt de provincie de Groene taken, Verkeer/vaarwegen, Vergunningverlening bodem en Zwemwaterlocaties ter grootte van circa 45 – 50 fte bij de RUD NHN in. Dit bestuurlijke proces is eind december 2015 afgerond, waarbij per 1 januari 2016 het eerste deel van de taken (16 fte) en per 1 juli 2016 het overige deel (Groene taken 32 fte) wordt overgedragen (inclusief overhead). Personele inzet voor deze transitie is beperkt gebleven tot de deelnemers van de projectgroep.

In het kader van de Omgevingswet die naar verwachting per 2018 haar intrede doet is gestart met een eerste discussie over wat dit voor de RUD NHN inhoudt. Verder zal worden onderzocht welke taken op welke wijze integraal kunnen worden uitgevoerd tussen de gemeenten en de RUD NHN.

P&C cyclus

In 2015 heeft de RUD NHN alle P&C-producten opgeleverd zoals opgenomen in de Nota Planning & Control. Er zijn twee 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. De verbetersuggesties uit het rapport van aanbevelingen van de accountant over 2014 zijn deels opgepakt. De focus lag in 2015 nog vooral op de operationele gang van zaken (beheer). In 2016 zal daarnaast extra aandacht worden besteed aan de aanbevelingen van de accountant en het door ontwikkelen van systemen en werkwijzen, gericht op tijdige, efficiënte en doelmatige informatievoorziening.

Automatisering

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 zijn door de deelnemers van de Gemeenschappelijke Regeling RUD NHN de basisgegevens over milieu-inrichtingen aangeleverd, gedigitaliseerd en geconverteerd naar het zaakstelsel. Momenteel worden deze gegevens geactualiseerd.

Huisvesting en facilitair beheer

In 2015 is het parkeerbeheer op het terrein verbeterd door het aanbrengen van een slagboom. Hierdoor is het alleen mogelijk voor eigen personeel en bezoekers te parkeren. In het gebouw zijn extra glaswanden aangebracht rondom geluidsvolle ruimtes om overlast voor de werkplekken te verminderen.

Archief

De uitvoering van de digitalisering van de bodem- en milieudossiers is afgerond en alle dossiers zijn digitaal voor de medewerkers beschikbaar. De kosten van de digitalisering van extra dossiers voor de afzonderlijke deelnemers zijn – conform bedrijfsplan – door de RUD NHN doorberekend.

In april 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 van deze aanbevelingen is, binnen de gevraagde termijn, een verbeterplan geschreven, inclusief een in de tijd gezet activiteitenschema. De archivaris van het Westfries Archief kan zich vinden in het verbeterplan en heeft aangegeven dat hij in 2016 op basis van dit plan het toezicht wil gaan uitvoeren.

Personeel

Op 31 december 2015 heeft de RUD NHN 102 fte aan vaste formatie in dienst. 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 4 mensen voor in totaal 4 fte een tijdelijk contract gehad bij de RUD NHN.

De RUD NHN is in januari 2014 gestart met een bedrijfsplan waarin is uitgegaan van een dienst met 128,5 fte. Het formatiedeel dat niet is ingevuld is ingezet als flexibele schil, waar onder andere extern personeel voor is ingehuurd.

Daarnaast is de taakstellende bezuiniging van de RUD over 2014 en 2015 grotendeels uit deze flexibele schil gefinancierd. Ook de loonsverhoging op grond van de CAR-UWO die per 1 april 2015 is doorgevoerd, is ten laste gekomen van de flexibele schil. Dit heeft ertoe geleid dat het aantal fte dat de RUD NHN ter beschikking staat is gedaald met 15 fte, van circa 128 (per 1-1-14) naar 113 fte (per 31-12-2015).

Onderstaande tabel maakt inzichtelijk hoe het aantal fte zich heeft ontwikkelt vanaf de oprichting en geeft een beeld van de ontwikkeling in 2016, 2017 en 2018 als gevolg van de taakstelling en extra bezuinigingen.

Tabel 7: Meerjarig beeld fte ontwikkeling (meetmoment 1 januari)

| Jaar | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Aantal fte | 128,5 | 124,9 | 113,3 | 113,3 | 113,3 |

Het budget van de flexibele schil wordt ingezet om vaste taken, tijdelijke pieken, additionele opdrachten en bijkomende werkzaamheden op te vangen met externe medewerkers of met medewerkers in tijdelijke dienst bij de RUD NHN.

Opbouw personeel

Van de, eind december 2015, in totaal 113,3 fte aan formatie is 106,62 fte in tijdelijk of vaste dienst. In 2015 is een medewerker met pensioen gegaan. Er zijn drie vacatures uitgezet (vacature Externe veiligheid is nog niet ingevuld). Beide functies worden in 2016 bezet.

De RUD heeft als doelstelling om op termijn 5% van het totaal aantal fte's in te vullen met arbeidsgehandicapten. Hieraan is eind 2015 20% van gerealiseerd.

Uit de opbouw van het bestand van medewerkers blijkt dat de gemiddelde leeftijd bij de RUD NHN relatief hoog (circa 50 jaar).

Ziekteverzuim

Het overall ziekteverzuimpercentage over het hele jaar bedraagt 6%, dat is een half procent lager dan in 2014. Ter verdere vergelijking; het verzuim bij de Nederlandse overheidsdiensten bedroeg over het tweede kwartaal van 2015 gemiddeld 4,8%. Er zijn nog geen CBS-gegevens bekend over heel 2015.

Het verzuim bij de RUD NHN is vooral het gevolg van een relatief groot aantal langdurig zieke medewerkers (2,38%). De verzuimfrequentie ligt met 0,78 immers nog altijd laag (dit was vorig

jaar 0,66). Over deze verslagperiode waren er 117 kortdurende verzuimregistraties, 29 middellange, 13 lange en 2 zeer lange (1 in het WIA-traject en 1 in IVA). Het gemiddeld aantal verzuimdagen is 13,4 (dit was over geheel 2014 gemiddeld 10,4 dagen).

Arbo

In 2015 is de RI&E tot stand gekomen. Daarin komt naar voren dat een Arbohandboek moet worden opgesteld en de taak van preventiemedewerker moet worden beschreven en worden ondergebracht. Dat zal in 2016 worden opgepakt.

Er is een onderzoek geweest naar het binnenklimaat. Dit naar aanleiding van klachten van het personeel over vermoeidheid, prikkelende ogen en te grote temperatuurwisselingen. Uit het onderzoek blijkt dat het KWO-systeem niet optimaal functioneert. Er zijn maatregelen genomen om het systeem aan te passen. De eerste resultaten uit het tweede onderzoek zijn in eerste instantie positief, hoewel er nog in het systeem wijzigingen moeten worden aangebracht.

Gesprekscyclus

In het tweede tertaal van 2015 is de RUD NHN begonnen met de eerste aanzet tot een jaarlijkse gesprekscyclus met het personeel. Deze cyclus bestaat uit een individueel plannings-, voortgangs- en evaluatiegesprek met de direct leidinggevende. Hierin worden onder andere de te leveren producten, projectresultaten en de ontwikkeling van de aan de functie verbonden competenties beschreven. Ook worden afspraken over te volgen opleidingen, werktijden, specifieke faciliteiten, et cetera vastgelegd. De voortgang in de gemaakte plannen wordt periodiek besproken en de (eind)resultaten worden jaarlijks geëvalueerd.

In december 2015 heeft een evaluatie van de gesprekscyclus met bijbehorende formulieren plaatsgevonden. In 2016 zal deze cyclus worden voortgezet met aanpassingen die op grond van de evaluatie nodig zijn.

Medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO)

Uit het medio 2015 gehouden MTO is vooral gebleken dat de medewerkers van de RUD NHN een hoge psychosociale arbeidsdruk ervaren. Met de bedrijfsarts is een traject gestart waarbij geïnventariseerd is welke medewerkers 'at risk' zouden kunnen zijn. De medewerkers worden verder begeleid.

Daarnaast zijn er binnen de afdelingen gesprekken geweest over wat de te verbeteren punten zijn binnen de organisatie. Onder externe begeleiding zijn er actieplannen ontwikkeld, met daarna een plan van aanpak, om de medewerkers te kunnen faciliteren.

Na 2 jaar is de RUD overgegaan naar een nieuwe regionale bedrijfsarts. Deze dienst werkt met een casemanager waar de eerste consultatie plaatsvindt. Tevens vindt er meer begeleiding plaats van de leidinggevenden.

2. Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2015

| ACTIVA | 31 december 2015 | | 31 december 2014 | |
|---|-------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|
| Vaste activa | | | | |
| Materiële vaste activa | | € 523.700 | | € 591.023 |
| - Investerings met een economisch nut | € 523.700 | | € 591.023 | |
| Financiële vaste activa | | - | | € - |
| - Uitzettingen met een rentetypische looptijd langer dan één jaar | - | | | |
| Totaal vaste activa | | € 523.700 | | € 591.023 |
| Vlottende activa | | | | |
| <i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i> | | € 2.344.837 | | € 3.672.542 |
| - Vorderingen op openbare lichamen | 813.183 | | 936.481 | |
| - Uitzettingen in 's Rijkschatkist | 1.531.655 | | 2.722.548 | |
| - Overige vorderingen | € - | | € 13.513 | |
| <i>Liquide middelen</i> | | € 324.588 | | € 255.196 |
| - Banksaldi | € 324.588 | | € 255.196 | |
| <i>Overlopende activa</i> | | € 353.412 | | € 273.798 |
| - Nog te ontvangen/vooruutbetaalde bedragen | € 353.412 | | € 273.798 | |
| Totaal vlottende activa | | € 3.022.838 | | € 4.201.536 |
| Totaal generaal | | € 3.546.538 | | € 4.792.559 |
| PASSIVA | 31 december 2015 | | 31 december 2014 | |
| Vaste passiva | | | | |
| <i>Eigen vermogen</i> | | € 625.942 | | € 1.029.940 |
| - Algemene reserve | € - | | € -220.326 | |
| - Bestemmingsreserve | € 327.921 | | € 259.760 | |
| - Nog te bestemmen resultaat | € 298.021 | | € 990.506 | |
| <i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</i> | | € 400.000 | | € 600.000 |
| - Langlopende schulden | € 400.000 | | € 600.000 | |
| Totaal vaste passiva | | € 1.025.942 | | € 1.629.940 |
| Vlottende passiva | | | | |
| <i>Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i> | | € 1.243.919 | | € 832.396 |
| - Overige schulden | € 1.243.919 | | € 832.396 | |
| <i>Overlopende passiva</i> | | € 1.276.677 | | € 2.330.224 |
| - Verplichtingen | € 701.253 | | € 651.296 | |
| - De van EU, Rijk en provincie ontvangen voorschotbedragen | € 575.419 | | € 640.838 | |
| - Overige vooruit ontvangen bedragen | € - | | € 1.038.090 | |
| Totaal vlottende passiva | | € 2.520.596 | | € 3.162.620 |
| Totaal generaal | | € 3.546.538 | | € 4.792.559 |

2.2 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2015

Tabel 9: Overzicht van baten en lasten 2015

| | Realisatie 2014 | Raming 2015 voor wijziging | Raming 2015 na wijziging | Realisatie 2015 |
|---|---------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------|
| BATEN | | | | |
| <i>Bijdragen deelnemende partijen</i> | | | | |
| - Bijdrage deelnemers | € 10.641.828 | € 11.066.253 | € 10.668.063 | € 10.668.064 |
| - Projecten | € 169.302 | € 169.302 | € 169.302 | € 178.002 |
| Overige baten | € 298.094 | € 58.073 | € 58.073 | € 516.042 |
| Bijdrage VTH Plus taken | | | € 400.000 | € 190.170 |
| Bijdrage VTH Plus transitiekosten Bodem | | | € 100.000 | € 53.780 |
| Totaal | € 11.228.059 | € 11.293.628 | € 11.395.438 | € 11.606.058 |
| | | | | |
| LASTEN | | | | |
| Kosten personeel primair proces | € 6.626.394 | € 9.674.464 | € 9.276.274 | € 9.481.536 |
| Kapitaalslasten | € 107.743 | € 197.020 | € 197.020 | € 119.821 |
| Indirecte kosten (incl. impulsbudget cultuur en ontwikkeling) | € 1.079.528 | € 1.213.068 | € 1.213.068 | € 1.449.900 |
| Onvoorzien | € 55.602 | € 90.135 | € 90.135 | € 100.925 |
| Taakstelling besparingen | € - | € -60.105 | € -60.105 | € -60.105 |
| Lasten VTH Plustaken | | | € 400.000 | € 190.170 |
| Lasten VTH Plus transitiekosten Bodem | | | € 100.000 | € 53.780 |
| Inzet bestemmingsreserve 2014 | | | € 770.180 | € 731.529 |
| Totaal | € 10.196.778 | € 11.114.583 | € 11.986.573 | € 12.067.555 |
| | | | | |
| Saldo voor reservemutaties | € 1.031.281 | € 179.045 | € -591.135 | € -461.498 |
| <i>Toevoeging reserves:</i> | | | | |
| - algemene reserve | € - | € -259.045 | € -259.045 | |
| - impuls cultuur & mensontwikkeling | € - | € - | € - | |
| - garantietoelage voormalig PNH personeel | € -109.950 | € - | € - | |
| - bestemmingsreserve 2014 | | | | € -38.651 |
| <i>Onttrekking reserves:</i> | | | | |
| - impuls cultuur & mensontwikkeling | € 51.100 | € 80.000 | € 80.000 | € 6.000 |
| - garantietoelage voormalig PNH personeel | € 21.990 | € - | € - | € 21.990 |
| - bestemmingsreserve 2014 | | | € 770.180 | € 770.180 |
| Gerealiseerd resultaat | € 994.421 | € - | € - | € 298.021 |

2.3 Toelichtingen

2.3.1 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 arbeidskostengerelateerde 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

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.

Vaste passiva**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.

2.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2015

Activa

Vaste Activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

| Boekwaarde ultimo | 2014 | 2015 |
|---|-------------|-------------|
| Overige investeringen met een economische nut | € 591.023 | € 523.700 |
| <i>Totaal</i> | € 591.023 | € 523.700 |

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met een economisch nut weer:

| | Boekwaarde 31-12-2014 | Inves- teringen | Desinves- teringen | Afschrijvingen | Bijdrage derden | Boekwaarde 31-12-2015 |
|---|----------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------------|
| Bedrijfsgebouwen: | | | | | | |
| - aanpassing pand | € 171.246 | € 10.075 | | € 18.647 | | € 162.674 |
| Vervoermiddelen: | | | | | | |
| - Bedrijfswagen | € 12.604 | | € 3.926 | € 1.736 | | € 6.942 |
| Machines, apparaten en installaties: | | | | | | |
| - automatisering | € 160.828 | | | € 70.878 | | € 89.950 |
| - automatisering VTH Plus | | € 41.329 | | | | € 41.329 |
| - geluidsmeter | € 14.835 | | | € 2.332 | | € 12.503 |
| Overige materiële vaste activa | | | | | | |
| - inrichting pand | € 231.510 | | | € 25.557 | | € 205.953 |
| - inrichting VTH Plus | | € 4.349 | | | | € 4.349 |
| Totaal | € 591.023 | € 51.404 | € 3.926 | € 119.149 | € - | € 523.700 |

De begrootte ICT-investeringen zijn niet volledig uitgevoerd. Hiervoor in de plaats komt het huren van ICT-apparatuur van de gemeente Alkmaar.

| | Restant krediet 2014 | Uitgaven 2015 | Restant krediet 2015 |
|-------------------|---------------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| ICT-investeringen | € 277.271 | | € 277.271 |
| Totaal | € 277.271 | € - | € 277.271 |

Flottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen bestaan uit het openstaande debiteurensaldo per 31 december 2015.

| Boekwaarde ultimo | 2014 | 2015 |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| Vorderingen op openbare lichamen | € 936.481 | € 813.183 |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist | € 2.722.548 | € 1.531.655 |
| Overige vorderingen | € 13.513 | |
| <i>Totaal</i> | € 3.672.542 | € 2.344.837 |

Het openstaande saldo "Vorderingen op openbare lichamen" betreft in hoofdzaak de in december 2015 gefactureerde bijdrage.

Het bedrag aan middelen, bedoeld in artikel 2, vierde lid van de Wet financiering decentrale overheden, dat in het kader van het drempelbedrag buiten 's Rijks schatkist is aangehouden, bedroeg ieder kwartaal € 250.000.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

| | 2014 | 2015 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| BNG | € 243.909 | € 249.969 |
| ING | € 11.287 | € 74.620 |
| Totaal liquide middelen | € 255.196 | € 324.588 |

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000) | | | | |
|---|------------------|------------|------------|------------|
| | Verslagjaar 2015 | | | |
| Drempelbedrag | 250 | | | |
| | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 152 | 135 | 148 | 154 |
| Ruimte onder het drempelbedrag | 98 | 115 | 102 | 96 |
| Overschrijding van het drempelbedrag | - | - | - | - |
| (1) Berekening drempelbedrag | | | | |
| | Verslagjaar | | | |
| Begrotingstotaal verslagjaar | 11.987 | | | |
| Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen | 11.987 | | | |
| Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat | - | | | |
| Drempelbedrag | 250 | | | |
| (2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis 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) | 13.644 | 12.298 | 13.633 | 14.125 |
| Dagen in het kwartaal | 90 | 91 | 92 | 92 |
| Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 152 | 135 | 148 | 154 |

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

| | 2014 | 2015 |
|---|------------------|------------------|
| Overige nog te ontvangen bedragen | € 246.716 | € 266.640 |
| Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen | € 27.082 | € 86.772 |
| Totaal overlopende activa | € 273.798 | € 353.412 |

Passiva**Vaste passiva****Eigen vermogen**

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit onderstaande posten:

| Boekwaarde ultimo | 2014 | 2015 |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Algemene reserve | € -220.326 | € - |
| Bestemmingsreserves | € 259.760 | € 327.921 |
| Gerealiseerd resultaat | € 990.506 | € 298.021 |
| <i>Totaal</i> | € 1.029.940 | € 625.942 |

Het verloop van de reserves in 2015 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

| Reserves | Saldo 31-12-2014 | Toevoeging | Onttrekking | Saldo 31-12-2015 |
|---|-----------------------------|-------------------|--------------------|-----------------------------|
| Algemene reserve | € -220.326 | € 220.326 | € - | € - |
| Bestemmingsreserve: | | | | |
| - impuls cultuur & mensontwikkeling | € 171.800 | | € 6.000 | € 165.800 |
| - garantietoelage voormalig PNH personeel | € 87.960 | | € 21.990 | € 65.970 |
| - Dekking ILB lasten | | € 57.500 | | € 57.500 |
| - Achterstanden productie | | € 317.000 | € 317.000 | € - |
| - Uitloop inrichtingskosten | | € 106.177 | € 67.526 | € 38.651 |
| - Productieondersteuning | | € 347.003 | € 347.003 | € - |
| <i>Totaal</i> | € 39.434 | € 1.048.006 | € 759.519 | € 327.921 |

A. Algemene reserve

Deze reserve kan ontstaan uit resultaatbestemmingen van voorgaande boekjaren.

B. Bestemmingsreserves

In 2013 is de Nota 'Reserves en Voorzieningen' vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

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. Saldo ultimo 2015 € 0.

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.

In de begroting was een bedrag ter hoogte van € 80.000 opgenomen ten laste van de bestemmingsreserve Impuls cultuur & mensontwikkelingen en ten gunste van de te behalen taakstelling 2015 ad € 259.045. Dit is niet nodig gebleken door het positieve rekeningresultaat.

De onttrekking ter grootte van € 6.000 betreft de uitgaven 2015 die ten laste van deze reserve komen. Saldo ultimo 2015 € 165.800.

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-provinciemedewerkers voor zorgen dat deze er financieel niet op achteruit gaan. 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 2015 is de jaarlijkse onttrekking van € 21.990 gedaan. Saldo ultimo 2015 € 65.970.

In 2015 ingestelde bestemmingsreserves

Bestemmingsreserve Achterstanden productie, Uitloop inrichtingskosten en Productieondersteuning (AB besluit 2 juli 2015) Het AB heeft het besluit genomen tot het instellen van drie bestemmingsreserves. De bestemmingsreserves hebben slechts het doel om nog niet uitgevoerde noodzakelijke productieachterstanden uit 2014 te dekken. Voor bestemmingsreserve Uitloop inrichtingskosten geldt dat er een bedrag ten behoeve van het begrotingsjaar resteert, zijnde € 38.651.

In onderstaande overzicht zijn de uitgaven per bestemmingsreserve weergegeven.

| Bestemmingsreserve | Beschikbaar in | Budget 2015 | Realisatie 2015 |
|---------------------------|-----------------------|--------------------|------------------------|
| Achterstanden productie | 2015 € | 317.000 € | 316.491 |
| Uitloop inrichtingskosten | 2015-2016 € | 106.177 € | 67.526 |
| Productieondersteuning | 2015 € | 347.003 € | 342.306 |
| Totaal | | € 770.180 | € 726.323 |

Bestemmingsreserve Dekking ILB lasten

(AB besluit 9 december 2015) 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. Saldo ultimo 2015 conform besluit € 57.500.

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:

| | Saldo 31-12-2014 | Vermeerdering | Classificatie | Saldo 31-12-2015 |
|--|-----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|
| Onderhandse leningen van overige binnenlandse sectoren | € 600.000 | € 400.000 | € -600.000 | € 400.000 |
| Totaal | € 600.000 | € 400.000 | € -600.000 | € 400.000 |

| | Hoofdsom | Percentage | Rente | Restant looptijd |
|-------------------------|-----------------|-------------------|--------------|-----------------------------|
| Provincie Noord Holland | € 400.000 | 0,2% | € 800 | 3 jaar |

De in 2013 afgesloten geldlening met de provincie Noord Holland ad € 600.000 wordt uiterlijk 5 juli 2016 afgelost. Dit bedrag is onder de kortlopende schulden opgenomen.

In 2015 is een geldleningsovereenkomst met een hoofdsom van € 400.000 met de provincie Noord-Holland gesloten voor een periode van maximaal drie jaar ten behoeve van de transitiekosten VTH-plustaken.

Aan deze financiering is een terugverdienpercentage uit de lumpsumfinanciering VTH-plustaken gekoppeld van maximaal 5% waarbij na 3 jaar de lening van € 400.000 is afgelost. Vervroegde aflossing is boetevrij mogelijk (AB besluit 28 augustus 2015).

Ultimo 2015 zijn de gerealiseerde transitiekosten € 190.170 (terugverdienperiode 2016-2019).

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

| Boekwaarde ultimo | 2014 | 2015 |
|---|--------------------|--------------------|
| Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | € 832.396 | € 643.919 |
| Overlopende passiva | € 2.321.046 | € 1.276.672 |
| Totaal | € 3.153.442 | € 1.920.591 |

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 | 2014 | 2015 |
|--------------------------|------------------|--------------------|
| Crediteuren | € 832.396 | € 643.919 |
| Aflossing lening P NH | € - | € 600.000 |
| Totaal | € 832.396 | € 1.243.919 |

| | Hoofdsom | Percentage | Rente | Restant looptijd |
|-------------------------|-----------------|-------------------|--------------|-------------------------|
| Provincie Noord Holland | € 600.000 | 1% | € 6.000 | 0,5 jaar |

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

| Boekwaarde ultimo | 2014 | 2015 |
|---|--------------------|--------------------|
| Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume | € 651.296 | € 701.253 |
| De EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren | € 640.838 | € 575.419 |
| Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen | € 1.038.090 | |
| Totaal | € 2.330.224 | € 1.276.672 |

De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

In 2014 waren de vooruit gefactureerde bedragen over het 1^e kwartaal 2015 ad € 1.038.090 verwerkt in de jaarrekening.

De specificatie van de post "Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komt" is als volgt:

| Boekwaarde ultimo | 2014 | 2015 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Nog te betalen posten | € 176.122 | € 341.222 |
| Loonheffing | € 356.030 | € 360.031 |
| Omzetbelasting | € 118.989 | |
| Ten onrechte ontvangen bedragen | € 155 | |
| Totaal | € 651.296 | € 701.253 |

De in de balans opgenomen, van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen, voorschotten (vooruit ontvangen bedragen) kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| Omschrijving | Saldo | | Ontvangen | | Vrijgevallen | | Saldo | |
|----------------------------------|-------------------|----------------|------------------|----------------|---------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | 31-12-2014 | | Bedragen | | bedragen | | 31-12-2015 | |
| DVO taken | € | 19.074 | € | 52.220 | € | - | € | 71.294 |
| (Rijks)bijdrage | € | - | € | 27.000 | | | € | 27.000 |
| Klimaat SLOK | € | 65.823 | | | € | 59.126 | € | 6.697 |
| Regeling omgevingslawaaï | € | 32.037 | € | 49.646 | € | 962 | € | 80.721 |
| Geluidssanering | € | 309.876 | | | € | 112.270 | € | 197.606 |
| Sanering railverkeerslawaaï | € | 22.985 | | | € | 22.985 | € | - |
| Sanering won. stationsgebied | € | 32.794 | | | € | 32.794 | € | - |
| Oplaadpunten electro | € | 13.500 | | | € | 13.500 | € | - |
| Sanering Kanaalkade Alk | € | - | € | 12.522 | € | 5.475 | € | 7.047 |
| Alk San Stationsweg (ISV3) | € | - | € | 3.000 | | | € | 3.000 |
| DE subsidie Bergen | € | 18.094 | € | 83.323 | € | 99.151 | € | 2.266 |
| DE subsidie Heiloo | € | 3.000 | € | 104.041 | € | 71.185 | € | 35.856 |
| DE subsidie Schagen | € | 1.510 | € | 18.383 | € | 17.526 | € | 2.367 |
| DE subsidie Graft de Rijp | € | 7.547 | € | 11.264 | € | 18.021 | € | 789 |
| DE subsidie Schermer | € | 2.710 | € | 11.990 | € | 15.757 | € | -1.057 |
| DE subsidie Drechterland | € | 10.405 | € | 17.845 | € | 18.775 | € | 9.475 |
| DE subsidie Hollands Kroon | € | 7.732 | € | 19.115 | € | 25.341 | € | 1.506 |
| Impulsveiligheid | € | - | € | 230.780 | € | 216.458 | € | 14.322 |
| ISV bodem luchtonderzoek | € | 401 | € | 483 | | | € | 884 |
| ISV bodem geluid | € | 18.633 | € | 19.367 | € | 38.000 | € | 0 |
| ISV bodem Hoefplein | € | 74.716 | € | 29.297 | € | 56.444 | € | 47.569 |
| Subsidie verruimde reikwijdte WM | € | - | € | 102.397 | € | 34.320 | € | 68.077 |
| <i>Totaal</i> | € | <i>640.838</i> | € | <i>792.672</i> | € | <i>858.091</i> | € | <i>575.419</i> |

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 Dampten 2 te Hoorn, met een looptijd van vijf jaar tot en met september 2018. (€ 839.970)
- ICT diensten/werkplek dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Alkmaar. Kwartaalbijdrage is gemiddeld € 61.910 exclusief BTW (€ 1.510 per werkplek).
- Leasecontract voor bedrijfsauto met de vervaldatum 31 oktober 2017. (€ 20.129)
- Green Valley zaakstelsel, met een restant looptijd van 2 jaar. (€ 163.800)

2.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

In deze toelichting worden de voornaamste verschillen hoger dan € 50.000 tussen de raming en realisatie op hoofdlijnen weergegeven.

Uit een nadere analyse van de hogere baten blijkt dat:

Er meer opbrengsten zijn gerealiseerd uit projecten Specialisme en Advies. € 243.000

Na afronding van het digitaliseringsproject bodem- en milieudossiers de doorbelasting naar de deelnemers in 2015 is gerealiseerd zonder dat de begroting hierop is gewijzigd. De lasten waren nagenoeg volledig verwerkt in het boekjaar 2014 € 140.000

Er extra inkomsten zijn voor het digitale Bodemloket. € 75.000

Uit een nadere analyse van de lagere lasten blijkt dat:

Er hogere personele lasten door inhuur zijn -/- € 205.000

Lagere kapitaalslasten zijn dan in de begroting opgenomen
De ICT investeringen zijn lager ten opzichte van het investeringsplan € 77.000

Wet Normering Topinkomens

Topfunctionarissen RUD NHN

In onderstaande tabel is de functie met de daarbij behorende beloning 2015 weergegeven van de topfunctionaris binnen de RUD Noord Holland Noord.

| | |
|---|----------------------------|
| A.P. Bouwens | |
| Functie | Directeur |
| Duur dienstverband in 2015 | 1 januari - 31 december |
| Omvang dienstverband (in fte) | 1 |
| Gewezen topfunctionaris? | nee |
| Echte of fictieve dienstbetrekking? | nee |
| Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam? | ja |
| | |
| Individueel WNT-maximum | € 178.000 |
| | |
| Bezoldiging | |
| Beloning | € 91.169 |
| Belastbare onkostenvergoedingen | € 274 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € 17.725 |
| <i>Subtotaal</i> | € 109.168 |
| | |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag | - |
| | |
| Totaal bezoldiging | € 109.168 |
| | |
| Overschrijding ja/nee | nee |

Leden van het dagelijks en algemeen bestuur ontvangen geen vergoeding voor hun functie.

| | | | |
|----------------------------------|---------------------|----------------|------------|
| Naam | S.J.A. van der Veek | J.P. Nagengast | O. Rasch |
| Functie | voorzitter | plv.voorzitter | lid |
| Duur dienstverband in 2015 | 1/1-31/12 | 1/1-31/12 | 1/1-31/12 |
| Bezoldiging | | | |
| Belastbare onkostenvergoedingen | - | - | - |
| Beloningen betaalbaar op termijn | | | |
| <i>Subtotaal</i> | € - | € - | € - |
| | | | |
| Individueel WNT-maximum | € 17.800 | € 17.800 | € 8.900 |
| | | | |
| Overschrijding ja/nee | nee | nee | nee |

| | | | |
|----------------------------------|------------|---------------|--------------|
| Naam | A. Pelzer | J. van Dongen | G. Besseling |
| Functie | lid | lid | lid |
| Duur dienstverband in 2015 | 1/1-31/12 | 1/1-31/12 | 1/1-31/12 |
| Bezoldiging | | | |
| Belastbare onkostenvergoedingen | - | - | - |
| Beloningen betaalbaar op termijn | | | |
| <i>Subtotaal</i> | € - | € - | € - |
| | | | |
| Individueel WNT-maximum | € 8.900 | € 8.900 | € 8.900 |
| | | | |
| Overschrijding ja/nee | nee | nee | nee |

| | | | |
|----------------------------------|------------|---------------|------------|
| Naam | G. Wijnne | G. Oude Kotte | R. Opdam |
| Functie | lid | lid | lid |
| Duur dienstverband in 2015 | 1/1-31/12 | 1/1-31/12 | 1/1-31/12 |
| Bezoldiging | | | |
| Belastbare onkostenvergoedingen | - | - | - |
| Beloningen betaalbaar op termijn | | | |
| <i>Subtotaal</i> | € - | € - | € - |
| Individueel WNT-maximum | € 8.900 | € 8.900 | € 8.900 |
| Overschrijding ja/nee | nee | nee | nee |

| | | | |
|----------------------------------|------------|------------|------------|
| Naam | T. Groot | S. Bashara | N.C. Knijn |
| Functie | lid | lid | lid |
| Duur dienstverband in 2015 | 1/1-31/12 | 1/1-31/12 | 1/1-31/12 |
| Bezoldiging | | | |
| Belastbare onkostenvergoedingen | - | - | - |
| Beloningen betaalbaar op termijn | | | |
| <i>Subtotaal</i> | € - | € - | € - |
| Individueel WNT-maximum | € 8.900 | € 8.900 | € 8.900 |
| Overschrijding ja/nee | nee | nee | nee |

| | | | |
|----------------------------------|------------|------------|------------|
| Naam | J.P. Beers | H. Tigges | H. Stoker |
| Functie | lid | lid | lid |
| Duur dienstverband in 2015 | 1/1-31/12 | 1/1-31/12 | 1/1-31/12 |
| Bezoldiging | | | |
| Belastbare onkostenvergoedingen | - | - | - |
| Beloningen betaalbaar op termijn | | | |
| <i>Subtotaal</i> | € - | € - | € - |
| Individueel WNT-maximum | € 8.900 | € 8.900 | € 8.900 |
| Overschrijding ja/nee | nee | nee | nee |

| | | | |
|----------------------------------|------------|---------------|------------|
| Naam | B. Blonk | B.S. Nootebos | F. Kingma |
| Functie | lid | lid | lid |
| Duur dienstverband in 2015 | 1/1-31/12 | 1/1-31/12 | 1/1-31/12 |
| Bezoldiging | | | |
| Belastbare onkostenvergoedingen | - | - | - |
| Beloningen betaalbaar op termijn | | | |
| <i>Subtotaal</i> | € - | € - | € - |
| Individueel WNT-maximum | € 8.900 | € 8.900 | € 8.900 |
| Overschrijding ja/nee | nee | nee | nee |

| | |
|----------------------------------|----------------|
| Naam | Tj.P.J. Talsma |
| Functie | lid |
| Duur dienstverband in 2015 | 1/1-31/12 |
| Bezoldiging | |
| Belastbare onkostenvergoedingen | - |
| Beloningen betaalbaar op termijn | |
| <i>Subtotaal</i> | € - |
| Individueel WNT-maximum | € 8.900 |
| Overschrijding ja/nee | nee |

Bijlage 1 EMU saldo

| | | 2015 | 2016 | 2017 |
|------------|---|------------------------|-----------------------|--|
| Nr. | Omschrijving | Realisatie 2015 | Begroting 2016 | Meerjarenraming in begroting 2016 |
| 1 | Exploitatiesaldo | € -461.498 | € 388.051 | € 450.041 |
| 2 | Afschrijvingen | € 114.229 | € 169.439 | € 197.020 |
| 3 | Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie | € - | € - | € - |
| 4 | Investerings | € 6.149 | € - | € - |
| 11 | Verkoop van effecten: | | | |
| a | Gaat u effecten verkopen? (ja/nee) | Nee | Nee | Nee |
| | Berekend EMU-saldo | € -353.418 | € 557.490 | € 647.061 |

Bijlage 2 Weerstandsvermogen per deelnemer

Ultimo 2015 is de stand van de algemene reserve € 0. De benodigde weerstandscapaciteit van € 475.000 wordt in onderstaand overzicht naar rato verdeeld over de deelnemers:

| Deelnemende partijen | Weerstandsvermogen | |
|-------------------------|--------------------|----------------|
| Alkmaar | € | 50.279 |
| Bergen | € | 24.197 |
| Castricum | € | 25.208 |
| Den Helder | € | 33.923 |
| Drechterland | € | 17.012 |
| Enkhuizen | € | 17.547 |
| Heerhugowaard | € | 25.044 |
| Heiloo | € | 12.790 |
| Hollands Kroon | € | 68.400 |
| Hoorn | € | 55.816 |
| Koggenland | € | 3.277 |
| Langedijk | € | 6.767 |
| Medemblik | € | 48.469 |
| Opmeer | € | 2.446 |
| Schagen | € | 47.811 |
| Stedebroec | € | 4.435 |
| Texel | € | 18.159 |
| Provincie Noord-Holland | € | 13.420 |
| Totaal | € | 475.000 |

Specificatie risico's:

| RISICO'S | | | | | | |
|----------|--|--------------------------------------|-----|------|-----------|-----------------------|
| Nr | Risico | Effect | E/I | Kans | Impact | Weerstands-capaciteit |
| 1 | Nieuwe omgevingswet en Privatisering bouwtaken | exploitatieadeel robuustheid | E | 0,5 | € 350.000 | € 175.000 |
| 2 | Lagere productiviteit per fte | productieverlies | I | 0,2 | € 625.000 | € 125.000 |
| 3 | Vennootschapsbelasting | exploitatieadeel | E | 0,5 | € 75.000 | € 37.500 |
| 4 | Claims | exploitatieadeel | E | 0,5 | € 75.000 | € 37.500 |
| 5 | Verlofstuwmeer | productieverlies exploitatieadeel | I | 1 | € 75.000 | € 75.000 |
| 6 | EED maatregelen | kwaliteit | E | 0,2 | € 125.000 | € 25.000 |
| | Totaal | | | | | € 475.000 |

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 geclassificeerd in tijdsintervallen. De benodigde weerstandscapaciteit per risico wordt bepaald door de vermenigvuldiging van de kans maal de financiële impact.

Bijlage 3 Verdeling compensatie per deelnemer

De verdeling van de eerste tranche ad € 259.045 compensatie in de oprichtingskosten ziet er als volgt uit:

| Deelnemende partijen | 2015 |
|-----------------------------|------------------|
| Alkmaar | € 27.024 |
| Bergen | € 12.952 |
| Castricum | € 13.620 |
| Den Helder | € 18.425 |
| Drechterland | € 9.853 |
| Enkhuizen | € 9.392 |
| Heerhugowaard | € 12.837 |
| Heiloo | € 6.846 |
| Hollands Kroon | € 38.336 |
| Hoorn | € 29.977 |
| Koggenland | € 2.727 |
| Langedijk | € 3.632 |
| Medemblik | € 26.328 |
| Opmeer | € 1.309 |
| Schagen | € 26.024 |
| Stedebroec | € 2.373 |
| Texel | € 10.201 |
| Provincie Noord-Holland | € 7.183 |
| Totaal | € 259.045 |

Bijlage 4 Speerpunten 2015 en behaalde resultaten

PROGRAMMA VERGUNNINGEN

| Te bereiken effect | | | | |
|--|--|--|-----------------|---------------------------------------|
| De RUD NHN stelt zich tot doel dat vergunningaanvragen binnen de wettelijke termijnen worden afgehandeld en meldingen moeten beoordeeld worden op juistheid en volledigheid. Beide procedures moeten geïntegreerd worden behandeld in het kader van de WABO, waarbij aansluiting moet zijn met de loketten van gemeenten en provincie. | | | | |
| | <i>Speerpunten</i> | <i>Prestatie</i> | <i>Afspraak</i> | <i>Resultaat tot 31 december 2015</i> |
| 1 | Tijdige en geïntegreerde verlening van + binnen wettelijke termijn. | Vergunningen worden tijdig afgehandeld. | 100% | |
| 2 | Vergunningen voldoen aan inhoudelijke kwaliteitseisen. | Vergunningen zijn actueel en hebben geen inhoudelijke gebreken. | 95% | |
| 3 | Bestuurlijke sturing op strategie en afstemming op ruimtelijke mogelijkheden/ambities. | Waarborgen afspraken tussen bestuur/beleid/uitvoering | 100% | |
| 4 | Uitvoeren afspraken opdrachtgevers. | Opdrachtgevers en inrichtinghouders zijn tevreden over de dienstverlening. | Cijfer 7 | |

Toelichting op de afwijkingen (ad 2 en 4)

Ad 2: Nieuw afgegeven vergunningen voldoen aan dit criterium, eerder afgegeven vergunningen moeten veelal nog worden beoordeeld en dienen zo mogelijk geactualiseerd te worden.

Ad 4: Het klanttevredenheidsonderzoek moet nog worden uitgevoerd, naar verwachting in 2016.

PROGRAMMA TOEZICHT EN HANDHAVING

| Te bereiken effect | | | | |
|--|---|--|-----------------|------------------|
| De RUD NHN zet zich ervoor in om te komen tot een zodanige naleving van de wettelijke voorschriften dat de kwaliteit van de leefomgeving (veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid) optimaal wordt bevorderd. Daartoe houdt de RUD NHN geprogrammeerd toezicht en handhaaft de relevante wet- en regelgeving. Onder toezicht wordt verstaan het verzamelen van informatie over het feit of een activiteit is toegestaan en/of wordt voldaan aan de van toepassing zijnde wet- en regelgeving (incl. voorschriften in vergunningen e.d.). Bij een overtreding wordt de sanctiestrategie gevolgd en waar nodig een sanctiemiddel toegepast. Heldere en waar mogelijk standaardprocedures en goede afstemming met handhavingspartners moeten onnodige administratieve lasten voorkomen. | | | | |
| | <i>Speerpunten</i> | <i>Prestatie</i> | <i>Afspraak</i> | <i>Resultaat</i> |
| 1 | Uitvoeren jaarprogramma handhaving passend binnen de afspraken met de deelnemers. | Uitvoering van het jaarprogramma. | 100% | |
| 2 | Optimaal proces van toezicht. | Processen geharmoniseerd en actief toezicht in het veld. | 90% | |

| | | | | |
|---|---|--|----------------------------------|--|
| 3 | Door ontwikkelen professionaliteit Toezichthouders. | Voldoen aan kwaliteitseisen | 100% | |
| 4 | Effectieve piketdienst. | Handelen milieutaak buiten reguliere kantoor tijden. | 24/7 professionele inzetbaarheid | |
| 5 | Optimale informatie-uitwisseling met handhavingspartners. | Integrale informatie voor handhavingspartners. | Milieu-info 24/7 beschikbaar | |

Toelichting op de afwijkingen (ad 1, 2, 3 en 5)

Ad 1: 2 juli 2015 heeft het AB RUD NHN besloten een deel van het rekeningresultaat 2014 te benutten voor een inhaalslag. Dit betreft het uitvoeren van integrale controles 2014, tot een minimaal uitvoeringsniveau van 80%, voor alle opdrachtgevers ten opzichte van de individuele werkplanning 2013. Deze inhaalslag is in 2015 gerealiseerd. In totaal zijn 109 extra integrale controles uitgevoerd voor de gemeenten Drechterland, Enkhuizen, Hoorn en Texel. Daarnaast heeft het AB RUD NHN besloten het minimale uitvoeringsniveau, voor het uitvoeren van integrale controles voor het jaar 2015, vast te stellen op 85% ten opzichte van de individuele werkplanning 2013. Hieraan is voor alle opdrachtgevers voldaan. Het totale uitvoeringsniveau voor integrale controles ligt op 90% van de geplande controles. Het totaal uitgevoerde aantal reguliere controles in 2015 ligt 15% hoger dan in 2014.

Ten opzichte van 2014 zijn in 2015 ruim 15% meer reguliere controles uitgevoerd. De toename wordt met name veroorzaakt door een toename in het aantal aspect-, administratieve-, her- en sanctiecontroles bij bedrijven. Ten opzichte van de werkprogramma's 2013 is deze toename nog veel groter. Ook bij de overige door de afdeling Toezicht & Handhaving in 2015 uitgevoerde taken is een toename te zien ten opzichte van 2014 met 27%.

Ad 2: Op 1 januari 2014 is de RUD NHN van start gegaan. Bij de oprichting van de RUD NHN is afgesproken dat zij haar taken zal uitvoeren conform de landelijk kwaliteitscriteria. In het najaar van 2014 is onderzocht in hoeverre de RUD NHN voldeed aan de landelijke kwaliteitscriteria. Hieruit bleek dat er al veel bereikt was op het vlak van kwaliteitsborging, maar dat op onderdelen nog (verbeter) acties ondernomen moesten worden.

Eén van de verbeteracties waaraan wordt gewerkt is de regionale VTH-strategie. Hiervoor is een werkgroep ingesteld bestaande uit medewerkers van de gemeenten Alkmaar, Langedijk en Hoorn, de provincie en de RUD NHN.

De strategie beschrijft de doelen die de RUD NHN nastreeft, hoe de RUD NHN deze doelen wil bereiken en welke taken zij daarvoor uitvoert. In de strategie is geformuleerd dat de RUD NHN als voornaamste doel heeft een adequate, professionele en transparante wijze van uitvoeren van vergunningprocedures en toezicht en handhaving te hanteren. Om zo bij te dragen aan een optimaal veilige, gezonde en duurzame leefomgeving.

De RUD NHN ontwikkelt zich daartoe in de planperiode (2016-2019) tot een toonaangevende 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 concept VTH-strategie is op 26 oktober 2015 gepresenteerd aan de leden van het AB RUD NHN, geaccordeerd door het DB en het AB RUD NHN en ter vaststelling aangeboden aan de opdrachtgevers. Eind 2015 is de regionale werkgroep gestart met het opstellen van het VTH-uitvoeringsprogramma 2016. De verwachting is dat deze in april 2016 ter vaststelling kan worden aangeboden aan de opdrachtgevers.

Binnen de RUD NHN is het project Engage gestart en afgerond. Engage is een softwareprogramma waarmee de processen eenvoudig en duidelijk getekend kunnen worden. In het kader van dit project zijn alle juridische processen en de processen voor toezicht & handhaving beschreven en uitgewerkt. De Stuurgroep heeft zijn goedkeuring gegeven en de procesbeschrijvingen zijn gepubliceerd.

Het MT van de RUD NHN heeft 7 juli 2015 ingestemd met het project Xential. Xential is een softwareprogramma waarmee sjablonen worden opgesteld. Met behulp van de sjablonen wordt de huisstijl eenduidig, de kwaliteit van de brieven en verslagen verhoogd en de administratieve werklast voor de medewerkers verminderd. Dit project is gestart in september 2015 en zal doorlopen in het eerste kwartaal van 2016.

Naast bovengenoemde projecten heeft een verdere ontwikkeling en implementatie van het zaakstelsel binnen de afdeling Toezicht & Handhaving plaatsgevonden. Ook is de te verzamelen informatie voor de VTH-strategie geïmplementeerd in het zaakstelsel. Het is dus mogelijk om op de benodigde parameters te sturen, te analyseren en te verantwoorden.

Ad 3: Voor bijna alle medewerkers is een eportefolio (kwaliteitscriteria kritische massa) opgesteld. Voor een groot deel van de medewerkers van de afdeling Toezicht & Handhaving zal dit nog een vervolg krijgen. Zij krijgen de mogelijkheid voorgelegd om op basis van ervaring het daadwerkelijk basisopleidings-niveau vast te laten stellen. Op basis van de eindrapportages zal per afdeling en per medewerkers een opleidingsplan worden opgesteld.

Ad 5: In het kader van het project kwaliteitscriteria is dit onderdeel verder uitgewerkt. Partners zijn benoemd en verwachtingen zijn uitgeschreven. Diverse overlegstructuren met de handhavingpartners zijn geborgd. De uitwisseling van informatie vindt nog op verzoek en ad hoc plaats. Prioriteit is en wordt gegeven aan het op orde brengen van de milieu-informatie van de opdrachtgevers.

Het AB RUD NHN heeft besloten een deel van het resultaat van 2014 te bestemmen voor het op orde brengen van de milieu-informatie. Hieronder wordt verstaan het actualiseren en het harmoniseren van de milieudata. Een belangrijk onderdeel daarvan is de milieudata van de 19.000 bedrijven in ons gebied. Het op orde brengen van de milieu-informatie is in het derde tertaal gestart en zal doorlopen tot april 2016. Het is een ambitieus project met vele haken en ogen. Naast het inventariseren, vergelijken en vastleggen van informatie zijn ook beheersplannen opgesteld en invoerinstructies. Hierdoor wordt de kwaliteit van de data geborgd.

De informatie over de milieudata is ook van belang voor het project Kwaliteitscriteria (onderdeel probleemanalyse en prioriteitstelling) en voor het opstellen van een VTH-uitvoeringsprogramma per opdrachtgever. Aan de hand van de geïnventariseerde milieudata kan gericht toezicht worden ingezet. Zo worden het rendement en het effect van de inzet groter en de risico's kleiner.

PROGRAMMA SPECIALISME EN ADVIES

Te bereiken effect

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 zowel de deelnemende gemeenten en de provincie als voor de eigen RUD-NHN processen. De gemeenten en de provincie worden hiermee in staat gesteld om de leefomgeving duurzaam te ontwikkelen, inrichten en beheren. Genoemde specialismen evenals juridische expertise en applicatie- en gegevensbeheer bovendien worden ingezet voor advisering aan de verschillende afdelingen bij provincie en gemeenten.

| | <i>Speerpunten</i> | <i>Prestatie</i> | <i>Afspraak</i> | <i>Resultaat</i> |
|---|---|---|----------------------------|------------------|
| 1 | Verstrekken specialistische en juridische adviezen aan interne en externe opdrachtgevers. | Leveren van advies op kwaliteitsniveau. | Binnen afgesproken termijn | |
| 2 | Vertegenwoordigen van de RUD | Leveren van advies en | Binnen | |

| | | | | |
|---|--|---|---|--|
| | NHN in bezwaar- en beroepsprocedures in belang van provincie en gemeenten. | ondersteuning bij Ingediende bezwaren en beroepsprocedures. | afgesproken termijnen en met succes | |
| 3 | Administratief ondersteunen, beheren van gegevens en functioneel beheren van applicaties die bij de RUD NHN in gebruik zijn. | De bedrijfsvoering en informatiehuishouding van de RUD NHN wordt zodanig ondersteund om vergunningverlenings-, toezichts-, en handhavingsprocessen te kunnen uitvoeren. | Leveren van deugdelijke en bruikbare milieu-gegevens. | |

Toelichting op de afwijkingen (ad 1 en 3) voor alle gemeenten

Ad 1: Met de gemeenten is afgesproken dat de RUD NHN binnen 10 dagen adviezen levert. Er zijn echter momenten dat er een piek is in de hoeveelheid werk (veel adviesaanvragen of meerdere grote/complex adviesaanvragen). Op deze momenten wordt de adviestermijn wel eens overschreden. De RUD NHN informeert dan de contactpersonen/behandelaar van de gemeente. Vervolgens wordt besproken voor welke datum uiterlijk moet worden geadviseerd om aan de wettelijke proceduretermijn te blijven voldoen. Overschrijdingen van de adviestermijn hebben hierdoor niet geleid tot overschrijding van de proceduretermijnen.

Ad 3: In de huidige VTH basisapplicatie zijn diverse verbeteringen doorgevoerd. De leverancier heeft zich geconformeerd aan de afspraak over de uitlevering van (nog gewenste) functionaliteiten op het Zaaksysteem. Daarnaast zijn door de opdrachtgevers van de RUD NHN de basisgegevens over milieu-inrichtingen aangeleverd, gedigitaliseerd en geconverteerd naar het Zaaksysteem. Momenteel worden deze gegevens geactualiseerd.

PROGRAMMA KETENTOEZICHT

| Te bereiken effect | | | | |
|---|--|---|----------------------|------------------|
| 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 dan ook actief uitvoering hier aan geven. | | | | |
| | <i>Speerpunten</i> | <i>Prestatie</i> | <i>Afspraak</i> | <i>Resultaat</i> |
| 1 | Zicht krijgen en houden op risicovolle ketens en malafide actoren. | Onderzoek naar keten, te weten grondverzet. | Minimaal één | |
| 2 | Maken van risicoanalyses en het stellen van prioriteiten in de aanpak. | Er worden risicoanalyses opgesteld. | Minimaal drie | |
| 3 | Gericht nader onderzoek doen. | Op basis van de risicoanalyses kiezen voor een interventie. | Gefundeerde keuze | |
| 4 | Kunnen optreden bij gegrond vermoeden. | Op basis van de interventie conclusie trekken. | Gemotiveerd optreden | |

Toelichting op de afwijkingen (ad 2 t/m 4) alle gemeenten

Ad 2: In het MIO (Milieu-informatie-overleg) worden praktijkvoorbeelden aangedragen. Aan de hand van deze zaken wordt bepaald of gezamenlijk onderzoeken of optrekken met de handhavingspartners een meerwaarde heeft. Dit heeft geleid tot enkele onderzoeken en de projecten grondverzet bij loonbedrijven en ziekenhuisafval. Deze onderzoeken zijn in de afrondende fase. Ook is incidenteel op landelijk niveau informatie gedeeld en

aangeleverd.

Ad 3: Het provinciaal brede project "Grondverzet bij loonbedrijven" is in 2015 gestart en zo goed als afgerond. De resultaten van dit project worden aan het OGON gepresenteerd en aan het MT en DB RUD NHN in het eerstvolgende verslag aangeboden. De resultaten van dit project zullen een vervolg krijgen in het nog op te stellen handhavingsuitvoeringsprogramma 2016. Het project ziekenhuisafval is in december 2015 gestart en wordt begin 2016 afgerond. Zie verder de verantwoording onder de projecten.

Ad 4: Overtredingen worden conform de reguliere procedure afgehandeld.

Bijlage 5 Investeringsoverzicht

| Omschrijving | Krediet | Investering 2013 | Investering 2014 | Investering 2015 | Totaal investering | Restant krediet | Afschrijvings-termijn | Afschrijving 2015 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|-----------------------|-------------------|
| ICT-voorzieningen | € 498.458 | € 189.630 | € 31.557 | € - | € 221.187 | € 277.271 | | € 70.878 |
| Serverruimte | € 50.000 | € - | € - | € - | € - | € 50.000 | 5 | € - |
| Koeling | € 15.000 | € - | € - | € - | € - | € 15.000 | 5 | € - |
| Noodstroomvoorziening | € 20.000 | € - | € - | € - | € - | € 20.000 | 5 | € - |
| Centrale Storage | € 50.000 | € - | € - | € - | € - | € 50.000 | 5 | € - |
| ESX Servers | € 25.000 | € - | € - | € - | € - | € 25.000 | 5 | € - |
| Citrix Servers | € 30.000 | € - | € - | € - | € - | € 30.000 | 5 | € - |
| SMS Passcode | € 15.000 | € - | € - | € - | € - | € 15.000 | 5 | € - |
| Back-up omgeving | € 10.000 | € - | € - | € - | € - | € 10.000 | 5 | € - |
| Netwerk inclusief switches | € 25.000 | € 6.813 | € - | € - | € 6.813 | € 18.187 | 3 | |
| WIFI | € 5.000 | € - | € - | € - | € - | € 5.000 | 5 | € - |
| Laptops inclusief docking | € 183.434 | € 159.433 | € 13.830 | € - | € 173.263 | € 10.171 | 3 | € 70.878 |
| Telefonie | € 44.024 | € 21.384 | € - | € - | € 21.384 | € 22.640 | 5 | |
| Verbindingen | € 6.000 | € - | € - | € - | € - | € 6.000 | 5 | € - |
| Printers/plotters/scanners | € 20.000 | € 2.000 | € 17.727 | € - | € 19.727 | € 273 | 3 | |
| Voorzieningen meubilair en inrichting | € 425.000 | € 392.837 | € 49.203 | € 10.075 | € 452.115 | € - | | € 39.284 |
| Aanpassing pand | € 200.000 | € 152.270 | € 34.203 | € 10.075 | € 196.548 | € - | 10 | € 18.647 |
| Inrichting pand | € 225.000 | € 240.567 | € 15.000 | € - | € 255.567 | € - | 10 | € 25.555 |
| | | | | | € - | | | |
| Vervoermiddelen | € - | € - | € 12.604 | € -3.926 | € 8.678 | € - | | € 1.736 |
| Bedrijfswagen | € - | € - | € 12.604 | € -3.926 | € 8.678 | € - | 5 | € 1.736 |
| | | | | | € - | 0 | | |
| Overig | € - | € 10.400 | € 5.921 | € - | € 16.321 | € - | | € 2.331 |
| Meetapparatuur | € - | € 10.400 | € 5.921 | € - | € 16.321 | € - | 7 | € 2.331 |
| | | | | | € - | | | |
| Totaal investeringen | € 923.458 | € 592.867 | € 99.285 | € 6.149 | € 698.301 | € 277.271 | | € 114.229 |

Controleverklaring



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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

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

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2015 van de gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord (RUD NHN) gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 en de programmarekening over 2015 met de toelichtingen, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van de RUD NHN is verantwoordelijk voor het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semi-publieke sector (WNT). Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving waaronder de verordeningen. Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de geconsolideerde jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en met inachtneming van het Controleprotocol d.d. 14 november 2013, de Beleidsregels toepassing Wnt, inclusief het Controleprotocol Wnt. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van



de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten en toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2, lid 7 BADO is deze goedkeuringstolerantie door het Algemeen bestuur bij besluit van 14 november 2013 vastgesteld. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2015 als van de activa en passiva per 31 december 2015 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing Wnt.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2015 in alle van materieel zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling en het Controleprotocol Wnt van de Beleidsregels toepassing Wnt.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 217 lid 3 onder d Provinciewet² vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de geconsolideerde jaarrekening.

Haarlem, 23 maart 2016
Reg.nr.: 1005620/215/361/481Z
Ipa-Acon Assurance B.V.

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

² Zie artikel 57 van de Wet gemeenschappelijke regelingen.

Vaststellingsbesluit

Volgt

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 | Medewerkerstevredenheidsonderzoek |
| 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 : 16 maart 2016