

Gemeenschappelijke Regeling	Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord
-----------------------------	---

Onderdeel	Jaarrekening 2017
-----------	-------------------

Voorstel zienswijze raad

1. de raad voor te stellen een positieve zienswijze af te geven voor de jaarrekening 2017;
2. de RUD NHN te laten aangeven hoe zij in 2018 de achterstand van onderhanden werk in te kunnen lopen en hoe dit financieel geregeld is.

Samenvatting (behaalde) doelstellingen

De RUD NHN heeft een terugverdienverplichting over de oprichtingskosten. Zij moeten de oprichtingskosten aan de deelnemers terug betalen meteen positief saldo. In het bedrijfsplan is hiervoor op de milieutaken een taakstellende bezuiniging opgenomen van 5% vanaf 2017 (voor 2017 € 518.960 en voor 2018 € 526.078. Deze taakstelling is in 2017 gerealiseerd.

Resultaat Milieutaken

Gerealiseerde taakstelling van 5%	€ 518.960
Resterende terugbetalingsverplichting	- € 174.603
Overig resultaat 2017	€ 479.914
Totaal resultaat	€ 824.271

Samenvatting (behaalde) doelstellingen Medemblik

-

Bevindingen

Specialisme en Advies

Ook in 2017 is het aantal opgestelde adviezen toegenomen (circa 20% ten opzichte van 2016). Volgens afspraak levert de RUD NHN binnen tien dagen advies. Er waren momenten dat door omstandigheden niet aan deze adviestermijn werd voldaan. Overschrijding van de adviestermijn heeft echter nooit geleid tot overschrijding van de totale proceduretermijn.

Toezicht en Handhaving

In 2017 heeft de uitvoering van het VTH-uitvoeringsprogramma 2017 onder druk gestaan. Dit werd veroorzaakt door:

- vermindering capaciteit (verloop personeel, generatiepact, krapte arbeidsmarkt);
- diverse gemeenten hebben extra taken ingebracht lopende het jaar;
- regels rond uitbesteding van werkzaamheden.

In het eerste kwartaal 2017 heeft de RUD NHN besloten diverse vacatures vrij te geven. Doel hiervan om aan de vraag van de opdrachtgevers te kunnen voldoen. Van de 14 vacatures stond eind 2017 nog 1 vacature open.

Naast het vrijgeven van de functies is een Europese procedure voor het uitbesteden van reguliere controles gestart. In oktober 2017 zijn de opdrachten gegund. Doordat de gunning zo laat plaats kon vinden, was er geen capaciteit beschikbaar om de opgelopen achterstand 2017 nog in te kunnen lopen. Hier wordt in 2018 een inhaalslag voor gemaakt.

Financiën

De jaarrekening 2017 kent een positief resultaat van € 1.233.364.

De resultaatbestemming wordt een apart voorstel van het Dagelijks Bestuur. Deze is nog niet aangeleverd tijdens de beoordeling van de jaarstukken van de RUD NHN.

Risico's

Beleidsmatig

De risico's van de RUD NHN zijn:

1. wettelijke ontwikkelingen: de Omgevingswet kan een andere werkwijze bij gemeenten en de RUD NHN vereisen. Dit kan leiden tot investeringen om te kunnen veranderen, maar mogelijk ook tot minder taken bij de RUD NHN;
2. Vennootschapsbelasting: door 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;
3. Claims: aansprakelijkheid door verwijtbaar handelen. In 2017 zijn geen claims ontvangen;
4. Langdurig ziekteverzuim: de RUD NHN is eigenrisicodragers voor het doorbetalen van loon in geval van langdurig ziekteverzuim. Dekking in 2017 heeft plaatsgevonden binnen de kaders van de begroting;
5. EED maatregelen: de invoering van de EED-maatregel per 1 juli 2015 zorgt voor extra werkzaamheden voor de RUD NHN zonder dat er middelen tegenover staan. Met het besluit 'EED-toewijzing toegekende vergoeding' van 14 december 2016 heeft het Algemeen Bestuur dekking verzorgd voor uit te voeren extra werkzaamheden in het kader van de regeling EED.
6. Boekenonderzoek, BTW: in 2016 heeft naar aanleiding van een steekproef een boekenonderzoek over het boekjaar 2015 door de belastingdienst plaatsgevonden bij de RUD NHN. De RUD NHN heeft ook subsidiebatens of voert werkzaamheden uit voor de deelnemers conform de subsidieregeling van de deelnemers. In dit kader wijzen de voorlopige resultaten van dit onderzoek uit dat er een risico bestaat op een naheffing van de belastingdienst. Deze naheffing heeft in 2017 plaatsgevonden binnen de kaders van de begroting.

Financieel

Totaaloverzicht met bestaande risico's Milieutaken per 31 december 2017:

Risico's Milieutaken per 31 december 2017						
Nr	Risico	Effect	E/I *	Kans	Impact	Weerstandscapaciteit
1	Nieuwe omgevingswet en Privatisering bouwtaken	exploitatieadeel robuustheid	E	0,5	€ 350.000	€ 175.000
2	Outputfinanciering	exploitatieadeel	E	0,5	€ 100.000	€ 50.000
3	Meer - mindertaken	exploitatieadeel	E	0.5	€ 175.000	€ 87.500
4	Claims	exploitatieadeel	E	0.1	€ 375.000	€ 37.500
	Totaal					€ 350.000

* E= externe oorzaak, I=interne oorzaak

Weerstandscapaciteit

Voor de risico's van de RUD NHN is een weerstandscapaciteit van € 350.000,- benodigd. De RUD NHN heeft een weerstandsvermogen van € 201.582. Hiermee kan zij 58% van de risico's dekken.

Er is een overzicht van het risico per deelnemer. Voor Medemblik komt dit neer op € 10.530,- (vorig jaar was dit € 27.099,-).