



Integraal advies Jaarstukken 2017 en Begroting 2019 van RUD NHN namens de vier colleges van burgemeester en wethouders in de Kop van Noord-Holland

Aanleiding

De jaarstukken 2017 en de begroting 2019 inclusief aanbiedingsbrief van de RUD NHN worden ter advisering aan de regionale raadscommissie voorgelegd.

Jaarstukken 2017

De jaarstukken van de RUD laten een positief saldo van € 1.233.364 zien. Qua uitvoering kan onvoldoende beoordeeld worden of alle doelstellingen gehaald zijn. De vraag rijst of het resultaat het gevolg is van minder dan geplande uitgevoerde werkzaamheden.

In algemene zin moet geconstateerd worden dat er zeer beperkt inzicht gegeven wordt in de realisatie van doelstellingen. Ook op het niveau van de individuele deelnemers ontbreekt dit inzicht. Er is dus geen gehoor gegeven aan de door de regio ingediende zienswijze in 2016 en 2017.

Daarnaast sluiten de indicatoren tussen jaarrekening 2017 en begroting 2017 niet op elkaar aan. Het valt op dat de indeling en specificatie van de jaarrekening niet op elkaar aansluiten. In de begroting is binnen een programma bijvoorbeeld te onderscheiden in personeelskosten, directe personeelskosten, kapitaallasten, indirecte kosten, ontwikkelkosten, onvoorzien, baten: vaste bijdrage en overige. Deze onderverdeling wordt niet teruggevonden in de jaarrekening en maakt een goede analyse op hoofdlijnen lastig. Hierdoor is het voor de gemeenten niet vaststellen waaraan de geldelijke bijdrage concreet is besteed is en waardoor het positief effect van € 1,2 miljoen is ontstaan. Dit wordt ook niet op een adequate wijze toegelicht op blz. 36 van de jaarrekening.

Voor wat betreft de resultaatbestemming kunnen wij niet instemmen met het voorstel. Wij zien graag een onderbouwing en motivering voordat wij hiermee kunnen instemmen. Ter illustratie worden in de begrotingsjaren 2019 e.v. geen uitgaven opgenomen die betrekking hebben op de in de resultaatbestemming genoemde en aan de reserve omgevingswet toe te voegen middelen die instelling van deze bestemmingsreserve op dit moment rechtvaardigt. Het meest zuiver is om het positieve resultaat terug te laten vloeien naar de deelnemers en deze eventueel in een later stadium via een begrotingswijziging voor andere doeleinden te bestemmen.

Zienswijze

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

Conclusie

Met inachtneming van bovengenoemde zienswijze wordt op de jaarrekening 2017 een positieve zienswijze afgegeven met uitzondering van de resultaatbestemming.

Begroting 2019

Aansluitend bij de opmerking over de jaarrekening verwachten we voor de begroting 2020 een betere uitwerking van doelstellingen, indicatoren en activiteiten, zodat er beter gestuurd kan worden. Er ontbreekt nu een reëel meerjarenbeeld en balansprognose voor 2020 en verder.

De opgenomen kaders in de kaderbrief worden genoemd in de inleiding (met uitzondering van de financieringsdiscussie), maar de invloed van de kaders op het beleid of de financiën komt in de begroting beleidsmatig nog financieel terug. Zeker voor wat betreft de ICT investering is dit vreemd.

In zowel de kaderbrief als de eerste begrotingswijziging 2018 zijn de investeringen voor meerdere jaren geraamd, maar het investeringsoverzicht stopt na 2018, dit is een gemiste kans.

Verder zijn de takendiscussie en financieringsvorm (beiden opgenomen in de kaderbrief) nu als risico's waarvoor weerstandsvermogen aanwezig moet zijn geschrappt. Nu beiden eerder wel als risico zijn opgenomen en hier in de kaderbrief kosten (weliswaar pm-posten) aan verbonden zijn, ontvangen we graag een nadere toelichting.

De Omgevingswet komt in het beleidsmatig noch het financieel deel verder naar voren, terwijl de jaarrekening 2016 uitgaat van een resultaatbestemming voor dit onderwerp. Het in de inleiding genoemde besluit (p. 7) dat de RUD zou moeten handelen alsof de Omgevingswet al is aangenomen komt ons onbekend voor, maar is dus blijkbaar ook geen uitgangspunt geweest voor de begroting.

Tot slot verwachten we zoals al eerder aangegeven dat er betere individuele informatie beschikbaar komt.

Zienswijze

- We verwachten voor de begroting 2020 een betere uitwerking van doelstellingen, indicatoren en activiteiten, zodat er beter gestuurd kan worden;
- We verwachten een reëler meerjarenbeeld en balansprognose voor 2020 en verder en
- We verwachten betere individuele informatie beschikbaar te krijgen.

Conclusie

Met inachtneming van bovengenoemde opmerkingen en zienswijze wordt geadviseerd met de begroting 2019 in te stemmen.