



Regionale Uitvoeringsdienst
Noord-Holland Noord

Jaarstukken 2017

Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord

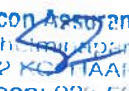
Behandeld door het Dagelijks Bestuur: 19 april 2018
Vastgesteld door het Algemeen Bestuur: 11 juli 2018

Ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC - HAARLEM
Telefoon: 023-5319539

Inhoudsopgave

Inleiding	4
Leeswijzer	5
Samenstelling van het bestuur	6
Samenvatting financiële verantwoording	7
Jaarverslag	9
Programma 1 Milieutaken	10
1.1 Algemene doelstellingen	10
1.2 Programmaplan Uitvoeringstaken	10
1.3 Wat hebben we bereikt?	10
1.3.1 Regulering	10
1.3.2 Toezicht en Handhaving	11
1.3.3 Specialisme en Advies	12
1.4 Wat heeft het gekost?	13
1.5 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, VPB en onvoorzien	13
1.6 Actuele ontwikkelingen	14
Programma 2 VTH plustaken	15
2.1 Algemene doelstellingen	15
2.2 Wat hebben we bereikt?	15
2.2.1 Vergunningverlening groen	15
2.2.2 Toezicht en Handhaving groene wetgeving	16
2.2.3 Vergunningverlening bodem	16
2.2.4 Toezicht en Handhaving verkeer/vaarwegen	16
2.2.5 Ontheffing zwemwater	17
2.2.6 Toezicht en Handhaving zwemwater	17
2.3 Wat heeft het gekost?	18
2.4 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, VPB en onvoorzien	18
2.5 Actuele ontwikkelingen	18
Paragrafen	19
3.1 paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	19
3.2 Paragraaf Financiering	23
3.3 Paragraaf Bedrijfsvoering	24
Jaarrekening	27
4.1 Balans per 31 december 2017	28
4.2 Toelichting op de balans	29
4.2.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	29
4.2.2 Vaste activa	29
4.2.3 Vlottende activa	31
4.2.4 Vaste passiva	32
4.2.5 Vlottende passiva	34
4.3 Overzicht van baten en lasten	35
4.4 Toelichting op het overzicht baten en lasten	36
4.4.1 Overzicht incidentele lasten en baten	36

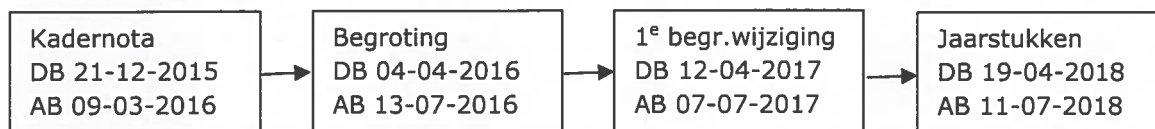
4.5 Wet normeringbezoldiging topfunctionarissen.....	37
4.6 Wet op de vennootschapsbelasting	39
4.7 EMU-saldo	39
Controleverklaring	40
Bijlagen	41
Bijlage 1 Investeringsoverzicht	41
Bijlage 2 Stemverhoudingen	42
Bijlage 3 Productieaantallen Milieutaken.....	43
Bijlage 4 Productieaantallen VTH plustaken	45
Lijst van gebruikte afkortingen	47


Ipa-Acon Assurance B.V.
 Willem Ruyspark 29
 2012 KORTAARLEM
 Telefoon: 023-5319539

Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2017 van de Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord (RUD NHN), bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening 2017. Met deze stukken legt RUD NHN verantwoording af aan haar deelnemende gemeenten en de provincie Noord-Holland.

Budgetcyclus 2017



Resultaat Milieutaken

De bezuinigingstaakstelling volgens het bedrijfsplan van 5% ter grootte van €518.960 is ook in 2017 gerealiseerd. Door de lagere oprichtingskosten zal conform de opgave in de jaarrekening 2016 hiervan totaal €174.603 worden uitbetaald aan de gemeenten Alkmaar, Heerhugowaard, Hoorn en de provincie Noord-Holland. Het verschil van €344.357 en het behaalde resultaat over 2017 van €479.914 kan gedeeltelijk ten gunsten komen van de Algemene reserve. De RUD NHN heeft conform de vastgestelde beleidslijnen in Noord-Holland Noord ten aanzien van weerstandsvermogen de mogelijkheid om een algemene reserve van maximaal 2,5% van de exploitatielasten te vormen. De exploitatielasten zijn voor de milieutaken volgens de jaarrekening 2017 €12.225.370. Dit zou betekenen dat de Algemene reserve zou kunnen groeien met € 104.052 tot €305.634.

Resultaat VTH plustaken

De taakstelling voor 2017 (€ 153.311) om de voorfinanciering van de transitiekosten terug te verdienen binnen drie jaar door het realiseren van synergie-en efficiencyvoordelen is gerealiseerd. Daarnaast rest nog voor de VTH plustaken een positief saldo van €255.782 voor resultaatbestemming. In de 2^e bestuursrapportage was de prognose na taakstelling geraamd op €210.470.

Realisatie van doelstellingen en ontwikkelingen

De doelstellingen waren voor 2017 concreet. Ze waren gericht op kwaliteit van het afhandelen van de milieutaken binnen de gestelde termijnen. De inzet was het uitvoeren van de taken met minimaal dezelfde kwaliteit, met minder inzet.

In 2017 is er gewerkt met twee aparte begrotingen. De reguliere begroting voor het uitvoeren van de milieutaken en de nieuwe begroting voor de zgn. provinciale plustaken van de Provincie Noord-Holland. Bij het laatste gaat het om de groene taken, bodemvergunningverlening, verkeer/vaarwegen en zwemwaterlocaties.

Rob van Doorn
Directeur Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord

Leeswijzer

De RUD NHN voert in 2017 milieutaken uit voor 17 gemeenten en de provincie Noord Holland. De RUD NHN heeft in 2017 twee financieringsstromen, te weten de Milieutaken bij oprichting (2014) van de RUD NHN (deel 1) en de in 2016 overgekomen VTH plustaken van de provincie Noord-Holland Noord (deel 2). Het gevolg hiervan is dat in de jaarstukken een categorisering is aangebracht in zowel de programma- als in de financiële verantwoording. De financiële tabellen zijn zowel in totaal RUD NHN opgebouwd (**oranje**) als in de separate Milieutaken (**groen**) en VTH plustaken (**blauw**).

Alle bedragen in deze begroting zijn x € 1 weergegeven tenzij anders vermeld.

Allereerst volgt een samenvatting financiële verantwoording waarin op hoofdlijnen wordt ingegaan op het bereikte resultaat 2017 en inzicht wordt gegeven in taakstelling over de jaren heen. Daarna volgen de twee onderdelen JAARVERSLAG en JAARREKENING. In het jaarverslag wordt ingegaan op de Programmaverantwoording en de verplichte paragrafen. In het hoofdstuk Jaarrekening is de balans met toelichting en de overzichten van baten en lasten met de toelichtingen hierop opgenomen.

Voor de volledigheid is de controleverklaring van de externe accountant geïntegreerd in deze verantwoording.

In bijlage 1 vindt u het investeringsoverzicht en in bijlagen 2 en 3 zijn de productieaantallen per taak opgenomen.

De jaarstukken zijn met in achtneming van de regelgeving uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Vooruitlopend hierop zijn er tabellen toegevoegd die voldoen aan het BBV dat geldt voor gemeenten vanaf 2017 en voor gemeenschappelijke regelingen vanaf 2018.

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 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 2017 is de samenstelling van het bestuur als volgt:

Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur bestaat uit de wethouders milieu van de aangesloten gemeenten en de gedeputeerde milieu van de provincie Noord-Holland:

S.J.A. van der Veen	gemeente Schagen (onafhankelijk voorzitter)
J.P. Nagengast	gemeente Alkmaar
mw. O. Rasch	gemeente Bergen
M. Steeman	gemeente Castricum
O. Wagner	gemeente Den Helder
G. Besseling	gemeente Drechterland
G. Wijnne	gemeente Enkhuizen
G. Oude Kotte	gemeente Heerhugowaard
R. Opdam	gemeente Heiloo
T.J.M. Groot	gemeente Hollands Kroon
S. Bashara	gemeente Hoorn
N.C. Knijn	gemeente Koggenland
J.P. Beers	gemeente Langedijk
H. Tigges	gemeente Medemblik
H. Stoker	gemeente Opmeer
B. Blonk	gemeente Schagen
B.S. Nootebos	gemeente Stede Broec
F. Kingma	gemeente Texel
A. Tekin	provincie Noord-Holland

Dagelijks Bestuur

S.J.A. van der Veen	gemeente Schagen (voorzitter)
J.P. Nagengast	gemeente Alkmaar (plv. voorzitter)
T.J.M. Groot	gemeente Hollands Kroon
S. Bashara	gemeente Hoorn
A. Tekin	provincie Noord-Holland
P.R. van Doorn	directeur RUD NHN a.i. (secretaris)

Samenvatting financiële verantwoording

Deze paragraaf geeft in hoofdlijnen inzicht in het financieel resultaat over het boekjaar 2017. Het totaalresultaat van de RUD NHN bedraagt € 1.233.364, te verdelen in het deel Milieutaken € 824.271 en VTH plustaken € 409.093.

RUD NHN totaal	Realisatie 2016	Raming 2017	Realisatie 2017
Baten	€ 14.438.418	€ 16.379.098	€ 18.562.207
Lasten	€ 13.903.154	€ 16.041.832	€ 17.176.230
Gerealiseerd saldo baten en lasten	€ 535.264	€ 337.266	€ 1.385.977
<i>Toevoegingen reserves:</i>			
- Algemene Reserve			€ 162.606
- Algemene Reserve t.b.v. comp. deelnemers		€ 174.599	€ 174.603
- Bestemmingsreserve VTH-Plustaken			€ 490.799
<i>Onttrekkingen reserves:</i>			
- Impuls cultuur & mensontwikkeling		€ 40.000	
- Garantietoelage voormalig PNH personeel	€ 21.990	€ 21.990	€ 21.990
- Dekking ILB	€ 57.500		
- Achterstanden productie	€ 38.651		
- Resultaat 2016			€ 653.405
Subtotaal reservemutaties	€ 118.141	€ 112.609	€ 152.613
Gerealiseerd resultaat	€ 653.405	€ 224.657	€ 1.233.364

Ontwikkeling van het resultaat Milieutaken

De RUD dient de bijdrage in de oprichtingskosten voor de RUD-partijen terug te verdienen door een verplicht batig saldo te realiseren (terugverdienverplichting). In het bedrijfsplan is hiervoor op de milieutaken een taakstellende bezuiniging opgenomen van 5% vanaf 2017 (€526.078). Deze taakstelling is ook in 2017 gerealiseerd. Door de hogere restitutie in 2015 en de lagere werkelijke oprichtingskosten is, zoals vermeld in de jaarrekening 2016, de terugbetalingsverplichting over 2017 nog maar €174.603 (begroot € 174.599, verschil wordt veroorzaakt door de afrondingsverschillen per gemeente). Hierna resteert nog een positief saldo over het boekjaar 2017 van € 824.271 (€ 344.357 verschil door taakstelling + € 479.914 positief resultaat). De exploitatielasten zijn voor de milieutaken volgens de jaarrekening 2017 €12.225.370. Dit zou betekenen dat de Algemene reserve zou kunnen groeien met € 104.052 tot €305.634.

Compensatie oprichtingskosten

De eenmalige oprichtingskosten zijn in 2012 voor een deel gefinancierd door een bijdrage vanuit de RUD NHN -partijen. De RUD NHN 'verdient' de bijdrage in de oprichtingskosten voor de RUD NHN-partijen terug door een verplicht batig saldo te realiseren (terugverdienverplichting). Uit de gerealiseerde taakstelling worden de deelnemers jaarlijks gecompenseerd voor hun bijdrage aan de oprichtingskosten. De totale compensatie bedraagt € 923.685. In de navolgende tabel is de specificatie per deelnemer opgenomen.

In 2015 heeft een eerste restitutie plaats gevonden voor een totaal bedrag van € 259.045, hoger dan geraamd in het compensatieschema. Het gevolg hiervan is dat voor de meeste deelnemers het te compenseren bedrag over 2016 is bijgesteld ter hoogte van hun maximum bedrag. Dit betekent dan een finale compensatie voor deze deelnemers na vaststelling van de Jaarstukken 2016 door het Algemeen Bestuur. Conform planning 2017 worden dan nog de gemeenten Alkmaar, Heerhugowaard, Hoorn en provincie Noord Holland gecompenseerd.

Compensatie oprichtingskosten per deelnemer	Bedrag per deelnemer	Restitutie 2015	Restitutie 2016	Restitutie 2017
Alkmaar	€ 110.224	€ 27.024	€ 48.002	€ 35.198
Bergen	€ 40.929	€ 12.953	€ 27.977	
Castricum	€ 36.823	€ 13.620	€ 23.203	
Den Helder	€ 64.724	€ 18.425	€ 46.299	
Drechterland	€ 23.000	€ 9.853	€ 13.147	
Enkhuizen	€ 20.755	€ 9.392	€ 11.362	
Heerhugowaard	€ 52.000	€ 12.837	€ 30.981	€ 8.182
Heiloo	€ 23.660	€ 6.846	€ 16.814	
Hollands Kroon	€ 89.600	€ 38.337	€ 51.264	
Hoorn	€ 105.455	€ 29.978	€ 59.659	€ 15.818
Koggenland	€ 18.072	€ 2.727	€ 15.345	
Langedijk	€ 23.501	€ 3.632	€ 19.869	
Medemblik	€ 52.251	€ 26.329	€ 25.923	
Opmeer	€ 10.372	€ 1.309	€ 9.063	
Schagen	€ 60.335	€ 26.025	€ 34.311	
Stede broec	€ 18.405	€ 2.373	€ 16.032	
Texel	€ 25.573	€ 10.202	€ 15.372	
Provincie Noord-Holland	€ 148.006	€ 7.183	€ 25.418	€ 115.405
Totaal	€ 923.685	€ 259.045	€ 490.041	€ 174.603*

*verschil in de telling wordt veroorzaakt door de afrondingsverschillen per gemeente

Ontwikkeling van het resultaat VTH plustaken

De voorfinanciering van de transitiekosten moeten door de RUD NHN binnen 3 jaar worden terugverdiend door het realiseren van synergie- en efficiencyvoordelen. De taakstelling voor 2017 bedroeg na 1ste wijziging € 153.311. Deze taakstelling is gerealiseerd. Hierna resteert nog een positief saldo over het boekjaar 2017 €255.782. In de tweede Bestuursrapportage 2017 was de prognose een resultaat van €210.470. Dit positieve resultaat wordt veroorzaakt door de extra toegekende middelen. Deze extra middelen konden niet direct ingezet worden, omdat de benodigde medewerkers geworven moesten worden c.q. er een aanbesteding moest plaats vinden.

Jaarverslag

Programma 1 Milieutaken

1.1 Algemene doelstellingen

De belangrijkste algemene doelstellingen voor de RUD NHN zijn:

Pro actief informeren van bestuurders

- Drie maal per jaar een bestuursrapportage, waarin het bestuur wordt geïnformeerd over ontwikkelingen, financiën, productie, personeelszaken en risicomanagement.
- Tijdig toezenden van informatie voor de bestuursvergadering en in algemene zin geen nazendingen.

Periodiek informeren opdrachtgever

Diverse overlegmomenten met deelnemers gezamenlijk via OGON en één op één via accounthouder en milieucoördinator van deelnemer.

Uitvoeringskwaliteit op landelijk niveau

Voldoen aan kwaliteitscriteria 2.1

Uitvoeren jaarprogramma

Productie en prestaties over meerdere jaren binnen bandbreedte van 90%-110% van budget.

1.2 Programmaplan Uitvoeringstaken

De RUD NHN voert binnen het daartoe aangewezen werkgebied de overgedragen milieutaken uit. De RUD NHN is een regionale uitvoeringsdienst voor de uitvoering van de vergunningverlening, toezicht- en handhavingstaken gerelateerd aan diverse milieuwetten en de groene wetgevingen, zwemwater en verkeer/vaarwegen en aan aantal specialistische milieutaken als geluid, lucht, bodem en externe veiligheid.

De doelstelling van de RUD NHN is om bij de uitvoering van de genoemde taken te voldoen aan de landelijke kwaliteitscriteria, te zorgen voor specialismenvorming op inhoud en een bijdrage te leveren aan een constante en eenduidige taakuitvoering in de regio. Zo is er een regionale VTH-strategie ter vaststelling aangeboden aan de gemeenten en provincie.

1.3 Wat hebben we bereikt?

De bestuursrapportages zijn opgeleverd volgens de planning in juni en november. Deze jaarrapportage is de derde rapportage. In de Tertaalrapportages, die voor de individuele opdrachtgevers worden gemaakt, wordt specifiek in gegaan op de geleverde diensten en aansluitingen op de betreffende uitvoeringsprogramma's. In bijlage 2 zijn productieaantallen opgenomen.

1.3.1 Regulering

De RUD NHN draagt, nu en in de toekomst, door een adequate, professionele en transparante uitvoering van vergunningprocedures, bij aan een optimaal veilige, gezonde en duurzame leefomgeving.

Tabel 1.3.1 Prestatie-indicatoren Regulering

Product	Omschrijving prestatie indicator	Behaald resultaat 2017
Vergunningen en besluiten	95% van de vergunningen en besluiten die zijn afgegeven, zijn niet vernietigd in een juridische procedure, tenzij sprake was van een experimenteersituatie waarin het risico werd genomen dat de vergunning kon worden vernietigd.	Voldoet
Vergunningen en besluiten	vergunningen en besluiten zijn tijdig afgegeven en genomen, conform de wettelijke geldende	Voldoet

Toelichting afwijkingen:

Dit jaar zijn er 200 beschikkingen afgegeven. Vier zijn er door de rechter getoetst. Daarvan is er 1 vernietigd op RO aspecten (milieu kwam niet meer aan beoordeling toe). Dus aan 95% criterium wordt ruimschoots voldaan.

1.3.2 Toezicht en Handhaving

De RUD NHN bereikt, met het toezicht dat zij uitvoert, bewustwording van de geldende regelgeving met als effect een verhoogde mate van naleving van die regelgeving en vermindering van het aantal incidenten, klachten en handhavingsverzoeken. De RUD NHN handhaaft, waar overtredingen plaatsvinden, op een open, eenduidige en voortvarende wijze en zorgt daarmee zowel voor een gevoel van veiligheid bij de burger en verbetering van de kwaliteit van de leefomgeving als versterking van het vertrouwen in de overheid bij de uitvoering van haar taken.

Tabel 1.3.2 Prestatie-indicatoren Toezicht en Handhaving

Product	Omschrijving prestatie indicator	Behaald resultaat 2017
Toezicht	100% van het VTH-uitvoeringsprogramma wordt uitgevoerd.	Voldoet niet *1
	Ons toezicht wordt kwalitatief verbeterd d.m.v. digitale checklists.	Voldoet niet *2
Handhaving	75% van het aantal uitgevoerde controles voldoet bij de eerste controle aan de gestelde regels.	Voldoet niet *3
Handhaving	Bij 75% van het aantal uitgevoerde eerste her-controles voldoet de eerste her-controle aan de gestelde regels.	Voldoet
Handhaving	Alle beschikkingen worden afgegeven zonder dat er een ingebrekestelling plaatsvindt wegens termijnoverschrijding.	Voldoet
Klachten	95% van de klachten is binnen twee weken behandeld.	Voldoet
Juridisch	95% van de door juristen, op basis van aangeleverde rapportages, opgestelde handhavingsbeschikkingen voldoet aan de geldende wet- en regelgeving en zijn opgesteld met inachtneming van recente jurisprudentie.	Voldoet

Toelichting:***1 :**

In 2017 heeft de uitvoering van het VTH-uitvoerings-programma 2017 van de afdeling Toezicht & Handhaving onder druk gestaan. Dit werd veroorzaakt door:

- Verloop van personeel (4 handhavers uit dienst);
- meerdere medewerkers maken gebruik van het generatiepact;
- Diverse gemeenten hebben extra taken ingebracht lopende het jaar;
- Krapte op de arbeidsmarkt;
- Regels rond uitbesteding werkzaamheden.

In het eerste tertaal van 2017 heeft het MT van de RUD NHN besloten diverse vacatures binnen de afdeling Toezicht & Handhaving vrij te geven. Doel hiervan is de balans binnen de afdeling terug te brengen en aan de vraag van de opdrachtgevers te kunnen voldoen. Bij de afweging welke functies hiervoor in aanmerking komen zijn de VTH-uitvoeringsprogramma's, de eisen van de kwaliteitscriteria en de ontwikkelingen binnen het vakgebied meegenomen. Zo blijkt uit de contacten met de opdrachtgevers dat het onderdeel geluid bij horecabedrijven en evenementen meer prioriteit dient te krijgen.

De vrijgegeven functies zijn:

- 5 administratief-juridisch medewerker;
- 2 toezichthouders asbest;
- 3 toezichthouders bodem;
- 3 toezichthouders Wet milieubeheer;
- 1 toezichthouder Besluit bodemkwaliteit.

De administratief-juridisch medewerkers zijn per 1 september 2017 aangenomen, een toezichthouder asbest is per 1 juli in dienst getreden en de andere treedt per 1-1-2018 in dienst. Na herhaalde procedures hebben we uiteindelijk twee trainees bodem kunnen aannemen maar deze starten pas per 1-2-2018. De onderbezetting is opgevangen door inhuur van derden. Twee van de drie toezichthouders Wet milieubeheer zijn in dienst getreden per 1-11-2017 en 1-12-2017 en worden op dit moment ingewerkt. Een derde toezichthouder start per 15-3-2018. Gelukkig zijn dit wel allemaal ervaren krachten die, naar verwachting, snel ingezet kunnen worden. De toezichthouder Besluit bodemkwaliteit start per 1-2-2018. Op 31-12-2017 staat nog een vacature handhaver Bodem open die nog niet is ingevuld. Begin 2018 gaan we onderzoeken hoe we deze functie kunnen invullen. Eerdere procedures hebben weinig tot geen resultaat gehad.

Naast het vrijgeven van bovengenoemde functies is een Europese procedure voor het uitbesteden van reguliere controles gestart. Het gaat hier om meerjarige raamcontracten. Deze procedure heeft veel tijd in beslag genomen en in oktober 2017 zijn de opdrachten gegund aan drie adviesbureaus. Omdat de gunning pas zo laat heeft kunnen plaatsvinden hadden deze bedrijven geen capaciteit meer om de opgelopen achterstand 2017 te kunnen inlopen. Hierdoor hebben we het VTH-uitvoeringsprogramma 2017 niet voor alle opdrachtgevers en alle taken volledig kunnen uitvoeren. Voor de niet gestuurde taken (reguliere integrale controles en controles project EML agrarisch) wordt in 2018 een inhaalslag gemaakt.

***2:**

De RUD NHN werkt nog niet met digitale checklisten, met uitzondering van de controles bij zwemwater (plustaken). De wens om te werken met digitale checklisten is meegenomen in het ICT-masterplan. Over de financiering van dit masterplan zal in maart 2018 besluitvorming plaatsvinden.

***3:**

Het naleefgedrag (naleven wet- en regelgeving) bij het uitvoeren van de eerste controle verschilt per wetgeving, soort controle, branche en opdrachtgever. Per onderdeel zal bekeken moeten worden hoe we het naleefgedrag moeten kunnen verbeteren. Dit maakt onderdeel uit van de big-8 (dubbele planning- en control cyclus dat zorgt voor een voortdurende afstemming tussen beleid en uitvoering).

Wet milieubeheer (grijs):

Integrale controle: 63%

Aspectcontrole: 69%

Administratieve controle: 88%

1.3.3 Specialisme en Advies

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, in te richten en te beheren. Genoemde specialismen en applicatie- en gegevensbeheer worden bovendien ingezet voor advisering aan de verschillende afdelingen bij provincie en gemeenten.

Tabel 1.3.3 Prestatie-indicatoren Specialisme en Advies

Product	Omschrijving prestatie indicator	Behaald resultaat 2017
Adviezen	Minimaal 90% van de adviezen wordt tijdig verstrekt.	Voldoet
Adviezen	100% van de adviezen voldoet aan de	Voldoet

	kwaliteitseisen.	
Projecten	100% van de projecten wordt uitgevoerd volgens de vastgelegde afspraken.	Voldoet

Toelichting afwijkingen:

Ook in 2017 is het aantal opgestelde adviezen verder 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 adviestertermijn werd voldaan. Overschrijding van de adviestertermijn heeft echter nooit geleid tot overschrijding van de totale proceduretermijn.

1.4 Wat heeft het gekost?

Tabel 1.4.1: Baten en lasten

RUD Uitvoeringstaken	Realisatie 2016	Begroting na 1e wijziging 2017	Realisatie 2017
Totaal Baten	€ 11.518.875	€ 11.411.145	€ 13.202.254
Totaal Lasten	€ 11.474.410	€ 11.227.190	€ 12.225.370
Saldo baten en lasten voor reserve mutaties	€ 44.465	€ 183.955	€ 976.884
<i>Mutaties reserves</i>	€ 118.141	€ -112.609	€ -152.613
Resultaat	€ 162.606	€ 71.346	€ 824.271

1.5 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, VPB en onvoorzien

Tabel 1.5.1: Algemene dekkingsmiddelen, overhead, VPB en onvoorzien (volgens vernieuwde BBV)

2017	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1 Milieutaken	€ 1.750.005	€ 8.361.960	€ -6.611.955
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -
Overhead	€ 11.452.249	€ 3.777.127	€ 7.675.123
Heffing VPB (vrijgesteld)	€ -	€ -	€ -
Bedrag onvoorzien	€ -	€ 86.283	€ -86.283
Saldo van baten en lasten	€ 13.202.254	€ 12.225.370	€ 976.884
Mutaties in reserves	€ 184.596	€ 337.209	€ -152.613
Resultaat	€ 13.386.850	€ 12.562.579	€ 824.271

De algemene dekkingsmiddelen betreffen inkomsten die vrij besteedbaar en daarmee bestuurlijk afweegbaar zijn. De besteding van deze inkomsten is niet gerelateerd aan een vooraf bepaald doel (programma). Binnen de RUD NHN zijn de middelen die beschikbaar gesteld worden door de deelnemende gemeenten aan de betreffende programma's gekoppeld.

Tabel 1.5.2: Overhead per discipline

RUD NHN Overhead lasten per discipline	Rekening 2017	% t.o.v. de totale begrote lasten
1 Personele overhead	€ 2.653.038	70,24%
2 Informatievoorziening en automatisering	€ 368.335	9,75%
3 Facilitaire zaken en huisvesting	€ 754.913	19,99%
4 Rente	€ 841	0,02%
	€ 3.913.727	100,00%

1.6 Actuele ontwikkelingen

Verbetertraject klachtafhandeling

In november 2016 heeft Integron in opdracht van de RUD NHN een klanttevredenheidsonderzoek (KTO) uitgevoerd naar de beleving en waardering van opdrachtgevers en bedrijven over de klachtafhandeling. Naar aanleiding hiervan is binnen de afdeling Toezicht en Handhaving in 2017 een verbetertraject klachtafhandeling gestart. De hieruit voortkomende verbetervoorstellen worden in 2018 geïmplementeerd. Deze verbetervoorstellen zijn door het MT van de RUD NHN bekrachtigd. Zo wordt een interne klachtcoördinator aangesteld die eerste aanspreekpunt is voor alle klachten en die verantwoordelijk is voor de monitoring en analyse van de klachtbehandeling. De doelstelling en werkwijze van klachtafhandeling zijn vastgelegd in een werkinstructie voor toezichthouders en via de website van de RUD wordt meer informatie gegeven voor welke klachten men bij welke organisatie terecht kan.

Verbetertraject horeca en evenementen

Binnen het verbetertraject horeca is specifiek gekeken naar de planning en uitvoering van de geluidcontroles bij evenementen. De RUD wil de kwaliteit en éénduidigheid van de controles verhogen. Tegelijkertijd komt de beschikbare capaciteit bij de RUD steeds meer onder druk te staan door een toename van het aantal aanvragen voor controles. In het verbetertraject zijn daarom voorstellen opgenomen om de aanvraag, planning en uitvoering van de controles te verbeteren. Zowel de gemeenten als de RUD spelen daarbij een belangrijke rol; de gemeente als opdrachtgever (aanvragen van controles en aanleveren van gegevens en vergunningen) en de RUD als adviseur en uitvoerder van de controles. In 2018 wordt met de gemeenten overlegd op welke wijze dit het beste in samenhang gerealiseerd kan worden. Binnen de RUD is in 2017 natuurlijk wel al gestart met het doorvoeren van wijzigingen om de kwaliteit van de controles te verhogen voor zover dat alleen een interne aangelegenheid was. Zo zijn er werkinstructies gemaakt voor de toezichthouders, is de verslaglegging gestandaardiseerd en is een overleg gestart met de geluidadviseurs van de RUD om bij de advisering over evenementen nog meer rekening te houden met de handhaafbaarheid.

Green Deal

Vanuit het Ministerie (Rijksdienst voor Ondernemend Nederland) en de omliggende Omgevingsdiensten (met name IJmond) is begin 2017 verzocht om mee te doen met de Greendeal voor de zorg. De RUD NHN is in 2017 gestart met de voorbereidingen. Het OGON en het DB zijn hier in maart 2017 over geïnformeerd.

De ambitie van de Green Deal is dat in 2018 80% van de ziekenhuizen en 50% van de overige zorginstellingen (met gebouwen met een oppervlak van ten minste 800 m²) een begin hebben gemaakt met het systematisch verduurzamen van hun bedrijfsvoering. In 2017 is in de regio NHN een begin gemaakt met de Green Deal Zorg. Er is een lijst gemaakt met potentiële kandidaten. Met een aantal van deze kandidaten zijn al gesprekken gevoerd. De planning is om in maart/april 2018 een bijeenkomst te organiseren om zorginstellingen (max. 10) te informeren en te stimuleren om mee te doen aan de Green Deal.

Programma 2 VTH plustaken

2.1 Algemene doelstellingen

Per 1 januari 2016 worden voor de provincie Noord-Holland (op basis van een gefaseerde overdracht) de zogenaamde 'provinciale plustaken' uitgevoerd. Hieronder vallen vergunningverlening bodem voor de eigen regio en de vergunningverlening en handhaving op het gebied van verkeer/vaarwegen en zwemwaterlocaties. Tezamen met de "Nalevingsstrategie omgevingsrecht voor de periode 2014-2017" en het sectorale beleid (zoals beleidsnota's, milieubeleidsplan en watervisie) vormt het Handhavingsuitvoeringsprogramma provinciale plustaken 2016-2018 het beleidsmatige kader voor de uitvoering van de plustaken. In de nalevingsstrategie is de strategie en werkwijze vastgelegd voor de provinciale handhavingstaken. Deze strategie geldt voor alle beleidsterreinen waar de provincie bevoegd is tot handhaving en dus ook voor de provinciale plustaken in het HUP.

Per 1 juli 2016 worden de groene wetgevingstaken (Flora/Faunawet, Natuurbeschermingswet, Boswet en Natuurschoonwet) voor de gehele provincie uitgevoerd. De minister van Economische Zaken, Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) is bevoegd voor de Boswet en RVO van het ministerie ontvangt de kapmeldingen. Deze worden doorgestuurd naar onze provincie voor beoordeling en handhaving. De provincie kan aan RVO vragen een kapverbod op te leggen.

Per 1 januari 2017 gaan de Flora/Faunawet, de Natuurbeschermingswet en de Boswet op in de Wet natuurbescherming (Wnb). Dit heeft gevolgen voor de taakuitvoering van de RUD NHN omdat ook taken vanuit het Rijk (art 75a Boswet) overgedragen worden aan de Provincie en van daaruit aan de RUD NHN.

2.2 Wat hebben we bereikt?

Vergunningaanvragen moeten binnen de (wettelijke) termijnen worden afgehandeld, ontheffingsaanvragen en meldingen moeten worden beoordeeld op juistheid en volledigheid. Dit geldt voor zowel de groentaken, de Wet bodembescherming als voor zwemwater (Vhwbz).

2.2.1 Vergunningverlening groen

De RUD stelt zich als doel om voor de gehele provincie Noord-Holland in het kader van de Wet Natuurbescherming, de Natuurschoonwet en het onderdeel stiltegebieden uit de provinciale milieuverordening binnen de wettelijk gestelde termijn kwalitatief goede ontheffingen en vergunningen en adviezen af te geven die stand houden in juridische procedures.

Tabel 2.2.1: Prestatie-indicatoren vergunningverlening groen

Product	Omschrijving prestatie indicator	Behaald resultaat 2017
Vergunningen en ontheffingen Vergunningen en ontheffingen	92% van de vergunningen en ontheffingen op het gebied van natuurbescherming (Gebiedenbescherming in de Wnb) en flora en fauna (Soortenbescherming in de Wnb) worden binnen de wettelijke termijnen afgehandeld	voldoet
	65% van de vergunningen en ontheffingen op het gebied van natuurbescherming (Gebiedenbescherming in de Wnb) en flora en fauna (Soortenbescherming in de Wnb) worden binnen de redelijke termijnen afgehandeld	voldoet
Vergunningen en ontheffingen	85% van de bezwaarzaken wordt gewonnen	Voldoet niet
Vergunningen en ontheffingen	70% van de beroepszaken wordt gewonnen	voldoet

Toelichting afwijkingen:

Vergunningen en ontheffingen termijnen:

Per 1 januari 2017 is de WNB van kracht. Daarbij zijn taken die eerst door het rijk werden uitgevoerd gedecentraliseerd, waaronder Houtopstanden. Alle overgedragen taken zijn meegenomen in het behaalde resultaat.

Vergunningen en ontheffingen bezwaarzaken:

In 2017 zijn er 11 uitspraken op bezwaarzaken door de Hoor- en Adviescommissie geweest waarvan 5 deels gegrond en 6 ongegrond. Deels gegrond is strikt gezien geen overwinning. De besluiten zijn aangepast. Toch zou je deels gegrond ook als voorlopige winst kunnen meetellen omdat het niet voldoende zegt over de houdbaarheid van het besluit. We kunnen namelijk geen uitspraak doen over de houdbaarheid bij de rechter. Indien je het als voorlopige winst interpreteert dan zou het resultaat wel behaald zijn. Daarnaast zijn er ook nog bezwaren ingediend die uiteindelijk niet tot een uitspraak komen. Soms is er uiteindelijk geen zitting of wordt het bezwaar opgelost met mediation.

2.2.2 Toezicht en Handhaving groene wetgeving

De RUD NHN zet zich ervoor in om te komen tot een zodanige naleving van wet- en regelgeving dat de kwaliteit van de leefomgeving (veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid) optimaal wordt bevorderd.

Tabel 2.2.2: Prestatie-indicatoren Toezicht en Handhaving groene wetgeving

Product	Omschrijving prestatie indicator	Behaald resultaat 2017
Toezicht en Handhaving	85% van de bezwaarzaken wordt gewonnen	Voldoet
Toezicht en Handhaving	70% van de beroepszaken wordt gewonnen	Voldoet
Naleven	Naleven van voorschriften in ontheffingen en in wettelijke bepalingen in de Boswet (Bossen in de Wnb) : 90 % geconstateerde overtredingen / aantal controles	Voldoet
Naleving	Naleving van het gestelde in de Natuurbeschermingswet Gebiedenbescherming in de Wnb) : 75% naleefgedrag (verhouding van overtredingen op aantal controles)	Voldoet
Klachten	95% van de klachten is binnen twee weken behandeld.	Voldoet

2.2.3 Vergunningverlening bodem

De provincie is bevoegd gezag op basis van de Wet bodembescherming (Wbb). Dit houdt in dat de RUD NHN nu (in mandaat) verantwoordelijk is voor de realisatie van de bodemsaneringsoperatie in Noord-Holland Noord, met uitzondering van de 'rechtstreekse gemeente' Alkmaar. Vanuit deze rol beoordeelt de RUD NHN de ernst en spoed van bodemverontreiniging en legt deze vast in beschikkingen. Tevens beoordeelt zij saneringsplannen, saneringsevaluaties en nazorgplannen.

Tabel 2.2.3: Prestatie-indicatoren vergunningverlening bodem (Wet bodembescherming)

Product	Omschrijving prestatie indicator	Behaald resultaat 2017
Besluiten	100% binnen de wettelijke (fatale) termijn genomen besluiten	Voldoet
Bodem	85% van de bezwaarzaken wordt gewonnen	Voldoet
Bodem	70% van de beroepszaken wordt gewonnen	Voldoet

Toelichting afwijkingen:

Er zijn geen bezwaar- en beroepszaken geweest.

2.2.4 Toezicht en Handhaving verkeer/vaarwegen

De RUD NHN zet zich ervoor in om te komen tot een zodanige naleving van wet- en regelgeving dat de kwaliteit van de leefomgeving optimaal wordt bevorderd. De handhaving van een veilige doorstroming

van het vaarverkeer en het wegverkeer moet bijdragen aan het verminderen van het aantal overtredingen, het bevorderen van de rechtsgelijkheid en vermindering van het aantal klachten.

Tabel 2.2.4: Prestatie-indicatoren Toezicht en Handhaving verkeer/vaarwegen

Product	Omschrijving prestatie indicator	Behaald resultaat 2017
Verminderen gevaarlijk	Verminderen gevaarlijke situaties op nautisch routes : 100% van het aantal opgeloste situaties op het totaal aantal geconstateerde illegale situaties op nautische routes	Voldoet
Klachten	95% van de klachten is binnen twee weken behandeld.	Voldoet

2.2.5 Ontheffing zwemwater

De RUD NHN stelt zich tot doel dat aangevraagde ontheffingen binnen de wettelijke termijnen worden afgehandeld en op de juiste gronden worden verleend, en tevens dat gedane meldingen op juistheid en volledigheid en integraal worden beoordeeld en of wordt voldaan aan de Whvbz. Daar waar nodig worden maatwerkvoorschriften opgesteld in overleg met de provincie.

Tabel 2.2.5: Prestatie-indicatoren ontheffing zwemwater (Whvbz)

Product	Omschrijving prestatie indicator	Behaald resultaat 2017
Ontheffing	95% van de aangevraagde ontheffingen op het gebied van de Whvbz wordt binnen de termijn afgehandeld.	Voldoet niet

Toelichting afwijkingen:

Behaalde resultaat is 50%. Van de 8 ontheffingen waren er vier een week over tijd. Interne procedure is inmiddels aangescherpt om dit te verbeteren.

2.2.6 Toezicht en Handhaving zwemwater

Tabel 2.2.6 Prestatie-indicatoren Toezicht en Handhaving zwemwater (Whvbz)

Product	Omschrijving prestatie indicator	Behaald resultaat 2017
Voorkomen van legionellabesmetting	90% beoordeelde meetrapporten dat voldoet aan de norm.	Voldoet
Waterkwaliteit van zwembaden	50% onderzochte zwemlocaties dat voldoet aan veiligheidseisen.	Voldoet
Voorkomen van onveilige situaties bij zwemlocaties in oppervlaktewater	80% onderzochte zwemlocaties voldoet aan de norm.	Voldoet
Opsporen van niet aangemelde zwembaden en oppervlaktewaterlocaties	Aantal opgespoorde niet aangemelde zwembaden en oppervlaktewaterlocaties:	17 opgespoorde niet aangemelde zwembaden en oppervlaktelocaties

2.3 Wat heeft het gekost?

Tabel 2.4.1: Baten en lasten

VTH plus taken	Realisatie 2016	Raming 2017	Realisatie 2017
Totaal Baten	€ 2.919.543	€ 4.967.953	€ 5.359.953
Totaal Lasten	€ 2.428.744	€ 4.814.642	€ 4.950.860
Saldo baten en lasten voor reserve mutaties	€ 490.799	€ 153.311	€ 409.093
<i>Taakstelling terugverdienen transitiekosten</i>		€ -153.311	€ -153.311
Resultaat	€ 490.799	€ 0	€ 255.782

2.4 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, VPB en onvoorzien

Tabel 2.4.1: Algemene dekkingsmiddelen, overhead, VPB en onvoorzien (volgens vernieuwde BBV)

2017	Baten	Lasten	Saldo
Programma 2 VTH plustaken	€ 392.000	€ 3.715.495	€ -3.315.873
Algemene dekkingsmiddelen	€ 0	€ 0	€ 0
Overhead	€ 4.967.953	€ 1.259.701	€ 3.724.965
Heffing VPB (vrijgesteld)	€ 0	€ 0	€ 0
Bedrag onvoorzien	€ 0	€ 0	€ 0
Saldo van baten en lasten	€ 5.359.953	€ 4.975.196	€ 409.093
Mutaties in reserves	€ 490.800	€ 490.800	€ 0
Resultaat	€ 5.850.753	€ 5.465.995	€ 409.093

Tabel 2.4.2: Overhead per discipline

RUD NHN Overhead lasten per discipline	Rekening 2017	% t.o.v. de totale begrote lasten
1 Personele overhead	€ 874.724	70,37%
2 Informatievoorziening en automatisering	€ 221.215	17,80%
3 Facilitaire zaken en huisvesting	€ 147.048	11,83%
4 Rente	€ 0	0,00%
	€ 1.259.701	100,00%

2.5 Actuele ontwikkelingen

Met het reinigen van de verontreinigde ondergrond (bodem en grondwater) worden duurzaamheid en ruimtelijke kwaliteit gecreëerd. Het gaat hierbij om het voorkomen van nieuwe bodem- en grondwaterverontreinigingen en het saneren en/of beheren van de verontreinigde ondergrond (bodem en grondwater): lokale verontreiniging, grondwaterpluimen, gebiedsgericht grondwaterbeheer. De ambitie is een duurzame bodemkwaliteit in Noord-Holland waarbij zich geen risico's voordoen voor mens en milieu en geen gebruiksbeporingen gelden. Het doel is dat alle spoedlocaties met onaanvaardbare verspreidings- of ecologische risico's per 2020 gesaneerd zijn dan wel dat de risico's worden beheerst. Daarnaast zet de provincie sterk in op het gebiedsgericht beheren van grondwaterverontreinigingen.

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.

3.1 paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Conform artikel 26 van de BBV bevat deze paragraaf:

- een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
- een inventarisatie van de risico's;
- het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's
- de kengetallen:
 - o netto schuldquote;
 - o netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen (niet van toepassing voor de RUD);
 - o solvabiliteitsratio;
 - o grondexploitatie (niet van toepassing voor de RUD);
 - o structurele exploitatieruimte; en
 - o belastingcapaciteit (niet van toepassing voor de RUD).
- Een beoordeling van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie.

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 weerstandsvermogen en risicobeheersing is vastgelegd in de Nota Weerstandsvermogen en Risicobeheersing welke op 15 december 2014 is vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

Weerstandscapaciteit

De definitie van weerstandscapaciteit volgens het BBV is:

De middelen en mogelijkheden waarover de gemeente beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Te denken valt hierbij aan: het vrij besteedbare deel van de algemene reserve, onbenutte belastingcapaciteit en stille reserves. Onderscheid kan worden gemaakt in incidentele en structurele weerstandscapaciteit. Met het eerste wordt bedoeld het vermogen om eenmalige tegenvallers op te vangen. Deze capaciteit moet worden gezocht in de vermogenssfeer, meer specifiek: in de reserves. Met structurele weerstandscapaciteit worden die middelen bedoeld die permanent ingezet kunnen worden om tegenvallers in de lopende exploitatie op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van bestaande taken. Dit moet worden gezocht in de exploitatiesfeer.

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 2016 is de stand van de algemene reserve € 38.976. Het gerealiseerd resultaat over het boekjaar 2016, na compensatie aan de deelnemers bedraagt € 162.606. In het AB van 7 juli 2017 is besloten dit bedrag te storten in de algemene reserve.

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. Risico's:

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.

In juli 2017 werd bekend gemaakt dat de invoeringsdatum van 1 januari 2019 niet zou worden gehaald. De nieuwe invoeringsdatum staat voorlopig op 1 januari 2021. Het genoemde risico heeft niet tot consequenties geleid in 2017, maar blijft wel bestaan.

2. 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.

Met het AB-besluit 'beleidsregels VPB' van 16 december 2016 heeft het Algemeen Bestuur de kaders geschapen waardoor de RUD NHN geen fiscale administratie hoeft te voeren, geen aangifte hoeft te doen en geen VPB hoeft te betalen.

3. Claims (€ 37.500)

Aansprakelijkheid door verwijtbaar handelen.

In 2017 zijn geen claims ontvangen m.b.t. verwijtbaar handelen.

4. Langdurig ziekteverzuim (€ 50.000)

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 (€ 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.

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 (€ 62.500)

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 subsidiebaton 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.

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

RISICO'S						
Nr	Risico	Effect	E/I	Kans	Impact	Weerstandscapaciteit
1	Nieuwe omgevingswet en Privatisering bouwteken	exploitatieadeel robustheid	E	0,5	€ 350.000	€ 175.000
2	Outputfinanciering	exploitatieadeel	E	0,5	€ 100.000	€ 50.000
3	Meer-minder taken	exploitatieadeel	E	0,5	€ 175.000	€ 87.500
4	Claims	Exploitatieadeel	E	0,1	€ 375.000	€ 37.500
Totaal						€ 350.000

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.

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 is € 350.000.

De benodigde weerstandscapaciteit die uit de risicosimulatie voortvloeit kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt het weerstandsvermogen.

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}} = \frac{€ 201.582}{€ 350.000} = 0,58$$

Uitgaande van de stand van de algemene reserve ultimo 2016 van €38.976 en de storting van het gerealiseerde resultaat 2016 van €162.606 zal de risico's voor de deelnemers uitkomen op €148.418 (€350.000 - €201.582).

De normtabel is ontwikkeld in samenwerking met de Universiteit Twente. Het biedt een waardering van het berekende ratio.

Weerstandsnorm		
Waarderingscijfer	Ratio	Betekenis
A	>2.0	uitstekend
B	1.4-2.0	ruim voldoende
C	1.0-1.4	voldoende
D	0.8-1.0	matig
E	0.6-0.8	onvoldoende
F	<0.6	ruim onvoldoende

Het ratio voor de RUD NHN valt in de klasse F. Dit duidt op ruim onvoldoende weerstandsvermogen. Het risico voor de deelnemers wordt naar rato verdeeld.

De verdeling ziet er als volgt uit:

Deelnemende partijen	Verdeling weerstandscapaciteit
Gemeente Den Helder	€ 7.310
Gemeente Hollands Kroon	€ 14.268
Gemeente Schagen	€ 10.370
Gemeente Texel	€ 4.079
<i>Regio Kop van Noord-Holland</i>	<i>€ 36.027</i>
Gemeente Drechterland	€ 3.742
Gemeente Enkhuizen	€ 3.835
Gemeente Hoorn	€ 12.314
Gemeente Koggenland	€ 1.145
Gemeente Medemblik	€ 10.530
Gemeente Opmeer	€ 538
Gemeente Stede broec	€ 879
<i>Regio West-Friesland</i>	<i>€ 32.983</i>
Gemeente Alkmaar	€ 11.070
Gemeente Bergen	€ 5.386
Gemeente Castricum	€ 5.468
Gemeente Heiloo	€ 2.818
Gemeente Heerhugowaard	€ 5.373
Gemeente Langedijk	€ 1.477
<i>Regio Alkmaar</i>	<i>€ 31.592</i>
Provincie Noord-Holland	€ 47.817
Totaal	€ 148.418

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 een verplichte basis set van vijf financiële kengetallen opgenomen worden. Het opnemen van kentallen past in het streven naar meer transparantie en inzicht in de financiële positie. Voor de RUD de volgende drie kengetallen van toepassing:

- Netto schuldquote: geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen;
- 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);
- Structurele exploitatieruimte: is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te kunnen dragen.

Kengetallen:

Jaarrekening 2017 Kengetallen	Verloop van de kengetallen %		
	Jaarrekening 2016	Begroting 2017	Jaarrekening 2017
	Ratio	Ratio	Ratio
Netto schuldquote	-5,34	11,92	-7,75
Solvabiliteitsrisico	37,74	16,11	28,15
Structurele exploitatieruimte	7,73	3,88	7,01

Toelichting ratio's:

Netto schuldquote

Hoe lager het percentage, hoe beter. Met een netto schuldquote <90% valt de RUD NHN dan ook in de minst risicovolle categorie. De RUD NHN heeft zelfs een negatief percentage. Dit wordt veroorzaakt door dat de financiële middelen hoger zijn dan de schulden.

Solvabiliteitsratio

Hoe hoger dit percentage, hoe beter. Een hoog ratio betekend dat de organisatie relatief veel eigen vermogen heeft en goed in staat is om aan de financiële verplichtingen te voldoen. Met een percentage tussen de 20 en 50% valt de RUD NHN in de neutrale categorie. Door het positieve resultaat is het eigen vermogen toegenomen en is het percentage hoger dan begroot.

Structurele exploitatieruimte

Hoe hoger dit percentage, hoe beter. Een percentage boven de 0% valt in de categorie die het minst risicovol is. De RUD heeft voldoende structurele baten om de structurele lasten te dekken.

3.2 Paragraaf Financiering

Ingevolge artikel 13 van het BBV bevat deze paragraaf in ieder geval de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille en geeft inzicht in de rentelasten, het renteresultaat, de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend en de financieringsbehoefte. Voor de RUD betekent dit dat in de financieringsparagraaf de ontwikkelingen worden aangegeven met betrekking tot de rentevisie, de ontwikkelingen wat betreft de renterisiconorm, de kasgeldlimiet, de verwachte toe- en/of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van treasury.

Deze verplichting hangt samen met de invoering per die datum van de Wet fido (wet financiering decentrale overheden). De financieringsparagraaf in samenhang met het in artikel 212 van de Gemeentewet voorgeschreven treasury statuut vormt een belangrijk instrument in het transparant maken, en daarmee voor het sturen, beheersen en controleren, van de financieringsfunctie. Het treasury statuut is door het AB op 14 november 2013 vastgesteld.

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 €400.000 voor de transitiekosten VTH plustaken. De rente is gelijk aan een 3-jaars geldlening bij de BNG op de laatste werkdag voorafgaande aan het desbetreffende kalenderjaar. Over 2017 was de rente 0,21%.

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 kasgeldlimiet en de renterisiconorm hebben allebei als doel de leningportefeuille van decentrale overheden te behoeden voor een onverantwoord grote gevoeligheid voor rentefluctuaties. Ze stellen dus

een grens aan de structuur van de leningen, niet aan de hoogte. De renterisiconorm betreft leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer (lange leningen, lang geld).

Op basis van artikel 6 van de wet Fido mag het renterisico op de vaste schuld de renterisiconorm niet overschrijden. 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.

Tabel 3.2.1 Renterisiconorm

Renterisiconorm	
Begrotingstotaal	14.812.519
Renterisiconorm 20%	2.962.504
Aflossing en renteherziening	0
Ruimte	2.962.504

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet richt zich op leningen met een rente-typische van maximaal een jaar (ook wel korte leningen, of kort geld genoemd). De kasgeldlimiet stelt dat de gemiddelde netto-vlottende schuld in een bepaald kwartaal niet hoger mag zijn dan een wettelijk bepaald percentage van het begrotingstotaal. De kasgeldlimiet bedraagt voor gemeenschappelijke regelingen 8,2% van het begrotingstotaal.

Tabel 3.2.2 Kasgeldlimiet

Overschrijdt een overheid de kasgeldlimiet meer dan twee opeenvolgende kwartalen, dan dient de toezichthouder op de hoogte te worden gesteld. Vervolgens wordt men geacht een plan op te stellen dat aangeeft hoe men weer aan de kasgeldlimiet gaat voldoen. De RUD heeft in 2017 geen overschrijdingen.

Kasgeldlimiet	kwartalen in 2017			
	1e	2e	3e	4e
1 Begrotingstotaal	€ 14.812.519	€ 14.812.519	€ 14.812.519	€ 14.812.519
2 Toegestane kasgeldlimiet (8,2% van (1))	€ 1.214.627	€ 1.214.627	€ 1.214.627	€ 1.214.627
3 Vlottende korte schulden	€ 2.766.804	€ 2.689.136	€ 1.677.565	€ 3.050.881
4 Vlottende middelen	€ 8.302.693	€ 8.445.371	€ 9.214.625	€ 3.612.128
Toets kasgeldlimiet				
5 Totaal netto-vlottende schuld = (3 - 4)	€ -5.535.889	€ -5.756.235	€ -7.537.060	€ -561.247
Toegestane kasgeldlimiet (2)	€ 1.214.627	€ 1.214.627	€ 1.214.627	€ 1.214.627
Ruimte (+) Overschrijding (-) = (2 - 5)	€ 6.750.516	€ 6.970.862	€ 8.751.686	€ 1.775.874

3.3 Paragraaf Bedrijfsvoering

Financiën

Het afgelopen jaar is er gewerkt aan de uitvoering van het masterplan financiën. In het masterplan zijn voor de resultaatgebieden risicobeheersing, doelmatigheid en betrouwbaarheid doelstellingen opgenomen. Gelet op de werkdruk en de onderbezetting is er gewerkt aan de noodzakelijkste doelstellingen. Zo is er prioriteit gegeven aan de uitwerking en optimalisatie van de p&c cyclus (spoorboekje) en bijbehorende rapportages in Afas. In december 2017 is de kaderbrief 2019-2022 voor Jaarverslag 2017 Paragrafen RUD NHN

standpuntbepaling naar de betreffende gemeenten en provincie gestuurd. Aan de wens in de notitie informatievoorziening gemeenschappelijke regelingen om dit jaarlijks uiterlijk 1 januari te sturen is dan ook voldaan.

In 2017 is er tevens gewerkt aan het project Takendiscussie. In de DB vergaderingen van december 2016 en juni 2017 is opdracht gegeven om de takendiscussie te initiëren. Vanaf de oprichting van de RUD NHN is in het bedrijfsplan en de gemeenschappelijke regeling rekening gehouden met veranderingen in het takenpakket van de dienst. De mogelijkheid om extra taken in te brengen is steeds open gehouden. Daarnaast is afgesproken dat extra ingebrachte taken op termijn voor terugname door de deelnemers in aanmerking komen. Dit heeft betrekking op taken buiten het landelijk overeengekomen basistakenpakket. Op basis hiervan is het proces rond de inbreng van meer of minder taken in het voorjaar van 2017 gestart met het traject van de nadere regels bij taakvermindering. In het najaar is vervolgens ook verbreed naar taakinbreng. Bij zowel taakinbreng als taakvermindering zijn er risico's voor de individuele deelnemer(s), de collectieve eigenaren in de gemeenschappelijke regeling en de organisatie zelf zijn. Risico's hebben betrekking op personele aspecten, de borging van kwaliteitseisen en de vitale financiële situatie van de dienst. De bedrijfszekerheid en continuïteit van de dienst staan daarin centraal. Het besluit met betrekking tot de beheersmaatregelen voor de mogelijke risico's van taakinbreng en vermindering wordt in het eerste kwartaal 2018 in het Algemeen Bestuur behandeld.

Bij de oprichting van de RUD NHN hebben de deelnemers afgesproken dat de bekostiging/financiering van de RUD NHN voor maximaal 5 jaar inputgericht is (lumpsumfinanciering). En dat de RUD NHN geleidelijk werkt naar een outputmodel waarbij zoveel mogelijk op basis van geleverde prestaties en afgenomen producten wordt gefinancierd (vaste prijs per prestatie/product). Outputgericht werken en outputfinanciering worden in verschillende betekenissen gebruikt en (mede daardoor) is het beeld niet altijd scherp wat het inhoudt, wat het kan of moet opleveren, welke vormen er zijn et cetera. Er is een onderzoek gestart naar de voor- en nadelen van outputfinanciering, zowel voor de RUD NHN als voor de deelnemers, ten opzichte van het huidige lumpsummodel. Het onderzoek vindt stapsgewijs plaats met als doel in de loop van 2018 te komen tot een gefundeerd besluit over de wenselijkheid van een transitie van (huidig) lumpsummodel naar (toekomstig) outputmodel met bijbehorende financieringsvorm. De eerste onderzoekstap bestaat uit de visie op outputgericht werken en financieren en de ontwikkelingsrichting voor de RUD NHN en haar deelnemers hierin. De visie en richting zijn beschreven in de 'Koersnotitie Financieringsmodel RUD NHN'.

Vennootschapsbelasting voor overheden

Eind 2014 heeft de Tweede Kamer de Wet modernisering vennootschapsbelasting voor overheidsondernemingen aangenomen. Volgens deze wet moeten overheden die winst of structureel overschotten behalen met activiteiten die concurreren met de markt vanaf 1 januari 2016 vennootschapsbelasting betalen.

Taken die door een overheid of samenwerkingsverband vanwege een wet worden uitgevoerd en volgens de Wet op de Omzetbelasting overheidstaken zijn, worden vrijgesteld van vennootschapsbelasting. Denk aan vergunningverlening, toezicht en handhaving. Daar waar een overheid of samenwerkingsverband concurreert met de markt op een niet-wettelijke taak, kan er over de winst daarop wél vennootschapsbelasting verschuldigd zijn.

De RUD NHN volgt de uitkomsten uit de landelijke werkgroep die alle activiteiten in kaart gebracht heeft ter beoordeling voorgelegd aan de belastingdienst. Voor de inkomsten uit het bodemloket geldt dat deze activiteiten door de fiscus als ondernemingsactiviteiten gezien kunnen worden. Met de investeringen die hier tegenover staan zouden de opbrengsten als nihil aangemerkt kunnen worden. Het onderstaande overzicht geeft aan dat deze activiteit niet door de ondernemerspoort komt en daarom ook niet vennootschapsplichtig is.

Ontvangen inkomsten	€ 54.369,56
Kosten m.b.t. het bodemloket	€ 97.641,03

Personeel en organisatie

Het jaar 2017 heeft voor de afdeling HRM in belangrijke mate in het teken gestaan van de voorbereiding van de invoering van het functiewaarderingssysteem HR21. Na vele overlegondes is tegen het einde van het jaar het nieuwe functieboek formeel geaccordeerd. Daarmee heeft de RUD NHN aansluiting gevonden bij de systematiek die, op initiatief van de VNG, bij de gemeentelijke overheden wordt gehanteerd.

Daarnaast is veel energie gestoken in het formuleren van een strategische personeelsplanning: mede door de huidige opbouw van ons personeelsbestand, met zowel een hoge gemiddelde leeftijd als een oververtegenwoordiging van 55-plussers, zal sterk geanticipeerd moeten worden op toekomstige vacatures. Door pensionering zal de uitstroom in de komende jaren toenemen, en dat bovendien bij een krimpend aanbod op de arbeidsmarkt in het algemeen en in onze sector in het bijzonder.

Een belangrijk issue was in 2017 voorts het relatief grote aantal medewerkers dat op inhuurbasis bij ons werkzaam is. Waar mogelijk is getracht deze medewerkers in dienst te nemen. Van de 22 vervulde vacatures in 2017 zijn er zes functies ingenomen door inhuurmedewerkers. De terugdringing van het aantal inhuurmedewerkers zal in 2018 onverminderd aandacht krijgen.

Automatisering

Op verzoek van het DB RUD NHN heeft de interim-directeur een analyse gemaakt van de bedrijfsvoering bij de dienst. Conclusie is dat deze niet optimaal functioneert en niet toekomstbestendig is, met name op het gebied van ICT. Op dit punt is de organisatie niet in staat om aan de eisen van de huidige tijd en haar deelnemers te voldoen. Ontwikkelingen op ICT-gebied volgen elkaar in rap tempo op en wie achterblijft, loopt ernstige risico's m.b.t. veiligheid en publiek vertrouwen. Daarom is het essentieel om de ICT binnen de RUD te moderniseren.

Drie aspecten zijn daarbij in het bijzonder van belang:

1. Het op orde brengen van de ICT-structuur;
2. Deze blijvend adequaat en transparant te laten functioneren;
3. Het goed faciliteren van nieuwe wettelijke vereisten en ontwikkelingen voor deelnemers, medewerkers en organisatie.

De juiste ICT-architectuur stelt ons in staat om binnen en buiten de organisatie adequaat te functioneren en de transparantie over de uitvoering neemt toe. Ook leidt dit tot efficiënter werkende medewerkers met als gevolg dat er in de toekomst minder medewerkers op dezelfde taken worden ingezet.

Voor de uitvoering van het Masterplan ICT zijn (Europese) aanbestedingen nodig. De hiervoor geldende in- en externe regelgeving wordt gevolgd. Met het uitvoeren van het Masterplan ICT zal de RUD NHN gaan voldoen aan de wettelijke, juridische vereisten op het gebied van onder andere archivering en ontsluiting van dossiers, gegevensbeveiliging en privacybescherming. Gelet op de tijdsdruk is de uitvraag m.b.t. de Europese aanbesteding omtrent de projectleider ICT in 2017 gestart. Deze bevat echter de ontbindende voorwaarden dat er een positief besluit moet komen in het Algemeen Bestuur in maart 2018.

Overhead RUD NHN

De kosten voor overhead worden gedeeltelijk doorbelast aan de provinciale plustaken.

Jaarrekening

Ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KCC HAARLEM
Telefoon: 023-5319539

4.1 Balans per 31 december 2017

ACTIVA		31 december 2017	31 december 2016
Vaste activa			
- Investerings met een economisch nut		€ 674.239	€ 614.293
<i>Materiële vaste activa</i>	1	€ 674.239	€ 614.293
- Uitzettingen met een rentetypische looptijd van langer dan één jaar		€ 153.311	€ 126.621
<i>Financiële vaste activa</i>	2	€ 153.311	€ 126.621
Totaal vaste activa		€ 827.550	€ 740.914
Viottende activa			
- Vorderingen op openbare lichamen		€ 1.303.250	€ 339.960
- Uitzettingen in 's Rijkschatkist		€ 5.028.385	€ 2.944.737
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	3	€ 6.331.635	€ 3.284.697
- Nog te ontvangen bedragen		€ 1.621	€ 8.124
- Vooruitbetaalde bedragen		€ 93.599	€ 67.745
<i>Overlopende activa</i>	4	€ 95.220	€ 75.869
- Banksaldi		€ 252.507	€ 251.562
<i>Liquide middelen</i>	5	€ 252.507	€ 251.562
Totaal viottende activa		€ 6.679.362	€ 3.612.128
Totaal generaal		€ 7.506.912	€ 4.353.042
PASSIVA		31 december 2017	31 december 2016
Vaste passiva			
- Algemene reserve		€ 201.582	€ 38.976
- Bestemmingsreserve		€ 678.590	€ 209.780
- Nog te bestemmen resultaat		€ 1.233.364	€ 653.405
<i>Eigen vermogen</i>	6	€ 2.113.536	€ 902.161
- Langlopende schulden		€ 400.000	€ 400.000
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</i>	7	€ 400.000	€ 400.000
Totaal vaste passiva		€ 2.513.536	€ 1.302.161
Viottende passiva			
- Overige schulden		€ 935.770	€ 632.863
<i>Netto viottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>	8	€ 935.770	€ 632.863
- Nog te betalen bedragen		€ 2.487.929	€ 1.715.695
- De van EU, Rijk en provincie ontvangen voorschotbedragen		€ 1.569.677	€ 702.323
<i>Overlopende passiva</i>	9	€ 4.057.606	€ 2.418.018
Totaal viottende passiva		€ 4.993.376	€ 3.050.881
Totaal generaal		€ 7.506.912	€ 4.353.042

4.2 Toelichting op de balans

4.2.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. De activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarden, tenzij anders is vermeld.

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. In 2017 is door invoering van het IKB, waarin de totale uitbetaling in december van het betreffende jaar plaats vindt, geen spraken meer van overlopend vakantiegeld.

Voor arbeidskosten gerelateerde 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 door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

4.2.2 Vaste activa

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. De 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. 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

ACTIVA											
VASTE ACTIVA											
1. Materiële vaste activa											
De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:											
Boekwaarde ultimo					2016			2017			
Overige investeringen met een economische nut					€	614.293	€	674.239			
Totaal					€	614.293	€	674.239			
Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met economisch nut weer:											
	Boekwaarde per 31-12-2016	Investeringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdrage derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde per 31-12-2017				
Basistaken:											
Inrichting pand	€ 180.397	€ -	€ -	€ 25.557	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	154.840	
Aanpassing pand	€ 143.019	€ -	€ -	€ 31.114	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	111.905	
Automatisering	€ 99.161	€ 163.953	€ -	€ 38.115	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	224.999	
Bedrijfswagen	€ 5.206	€ -	€ -	€ 1.736	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	3.470	
Geluidsmeter	€ 10.172	€ 9.813	€ -	€ 2.332	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	17.653	
VTH plus:									€ -	-	
Aanpassing pand	€ 114.588	€ -	€ -	€ -					€ -	114.588	
Automatisering	€ 61.752	€ 10.207	€ -	€ 25.176	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	46.783	
Overige activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-	
Totaal	€ 614.293	€ 183.973	€ -	€ 124.029	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	674.239	
2. Uitzettingen met een rentetypische looptijd langer dan één jaar											
De vorderingen bestaan uit de verrekening transitiekosten met PNH per 31 december 2017:											
Boekwaarde ultimo					2017						
Verrekening met bijdrage 2019										€	153.311
Totaal										€	153.311

In 2016 zijn de activiteiten van de transitiekosten binnen de begroting afgerond. Het totaal terug te verdienen bedrag komt uit op € 331.622. In onderstaand overzicht is de specificatie opgenomen.

De werkelijke terugverdien bedragen kunnen als volgt worden bijgesteld :

2017	-	€ 331.622 - € 25.000 (2016) - € 153.311 (2017) = € 153.311
2018	-	€ 153.111

Het bedrag van € 153.311 is in de jaarrekening geclassificeerd als 'Uitzettingen met een rente-typische looptijd langer dan één jaar'.

4.2.3 Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa 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 worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

VLOTTENDE ACTIVA			
3. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
De vorderingen bestaan uit het openstaande debiteurensaldo per 31 december 2017:			
Boekwaarde ultimo	2016		2017
Vorderingen op openbare lichamen	€ 339.960	€	1.303.250
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	€ 2.944.737	€	5.028.385
Totaal	€ 3.284.697	€	6.331.635
Specificatie Vordering op openbare lichamen			
DECRA		€	1.105
Gemeente Alkmaar		€	5.942
Gemeente Bergen		€	9.479
Gemeente Castricum		€	30.786
Gemeente Den Helder		€	7.763
Gemeente Heerhugowaard		€	1.455
Gemeente Heiloo		€	54.624
Gemeente Hollands Kroon		€	6.559
Gemeente Koggenland		€	47.022
Gemeente Langedijk		€	77.185
Gemeente Medemblik		€	6.032
Gemeente Opmeer		€	62.543
Gemeente Stede Broec		€	27.699
Gemeente Texel		€	11.529
Provincie Noord-Holland		€	87.325
Omgevingsdienst		€	8.295
Belastingdienst		€	857.907
Totaal		€	1.303.250

4. Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Boekwaarde ultimo	2016		2017
Nog te ontvangen bedragen	€ 8.124	€	1.621
Vooruitbetaalde bedragen	€ 67.745	€	93.599
Totaal overlopende activa	€ 75.869	€	95.220

5. Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit banksaldi:

Boekwaarde ultimo	2016		2017
BNG	€ 250.000	€	252.000
ING	€ 1.562	€	507
Totaal liquide middelen	€ 251.562	€	252.507

Berekening drempelbedrag Schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)				
	Verslagjaar 2017			
Drempelbedrag	250			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	174	141	161	143
Ruimte onder het drempelbedrag	76	109	89	107
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag				
	Verslagjaar 2017			
Begrotingstotaal verslagjaar	14.813			
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	14.813			
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)	15.668	12.833	14.773	13.110
Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	174	141	161	143

4.2.4 Vaste passiva

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten & lasten in de jaarrekening. Het resultaat wordt afzonderlijk opgenomen als onderdeel van het eigen vermogen.

PASSIVA	
VASTE PASSIVA	
6. Eigen Vermogen	
Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit de volgende posten:	
Boekwaarde ultimo	2017
Algemene reserve Milieutaken	€ 201.582
Bestemmingsreserves	€ 678.590
Gerealiseerd resultaat Milieutaken 2017	€ 824.271
Gerealiseerd resultaat VTH plus 2017	€ 409.093
Totaal	€ 2.113.536

Het verloop van de reserves met een mutatie of een saldo per ultimo 2017:	Saldo 01-01-2017	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2017
Algemene reserve Basistaken	€ 38.976	€ 162.606	€ -	€ 201.582
Bestemmingsreserve:				
- Impuls cultuur & mensontwikkeling	€ 165.800	€ -	€ -	€ 165.800
- Garantietoelage voormalig PNH personeel	€ 43.980	€ -	€ 21.990	€ 21.990
- VTH plus	€ -	€ 490.800	€ -	€ 490.800
Totaal	€ 248.756	€ 653.406	€ 21.990	€ 880.172

Toelichting op de reserves

Algemene Reserve:

Doel : 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.

Storting : Storting 2017 betreft resultaatbestemming 2016.

Conform de resultaatbestemming 2016 (AB 7 juli 2017) is de storting verwerkt. In 2017 is geen beroep gedaan op de Algemene Reserve.

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.

Storting : Conform het bedrijfsplan bij de oprichting RUD NHN.

In de begroting was een bedrag ter hoogte van € 80.000 opgenomen ten laste van de bestemmingsreserve Impuls cultuur & mensontwikkelingen. De begrote onttrekking zal mogelijk worden her bestemd voor het strategisch opleidingsplan Kwaliteitscriteria 2.1. ten behoeve van de taakuitvoering. Hiertoe heeft het Dagelijks Bestuur d.d. 14 december 2016 ingestemd met de startnotitie. Gezien het positieve rekeningresultaat over het boekjaar 2017 is de onttrekking niet noodzakelijk gebleken

Bestemmingsreserve Garantiefonds 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.

Storting : 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 2017 heeft de jaarlijkse onttrekking van € 21.990 plaatsgevonden.

Bestemmingsreserve VTH-Plustaken:

Doel : Dekking van de kosten in het kader van nog te verrichten werkzaamheden VTH-plustaken.

Storting : Exploitatieresultaat 2016.

Conform de resultaatbestemming 2016 (AB 7 juli 2017) is de storting verwerkt. In 2017 is geen beroep gedaan op de bestemmingsreserve VTH-plustaken.

7. Vaste schulden met een rente-typische looptijd van één jaar of langer

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar:

Boekwaarde ultimo	Saldo 31-12-2016	Aflossing	Saldo 31-12-2017
Onderhandse leningen van overige binnenlandse sectoren	€ 400.000	€ -	€ 400.000
Totaal	€ 400.000	€ -	€ 400.000

Specificatie	Hoofdsom	Percentage	Rente	Restant looptijd
Provincie Noord Holland	€ 400.000	0,21%	€ 840	1 jaar

In verband met het overdrachtstraject voor de VTH plustaken is in 2015 een projectbegroting opgemaakt voor de transitiekosten ad € 400.000. De provincie heeft de transitiekosten gefinancierd met een lening aan de RUD NHN. De transitiekosten (projectbegroting) worden door de RUD NHN binnen 3 jaar terugverdiend door het realiseren van synergie- en efficiencyvoordelen en is taakstellend. De voorfinanciering van de transitiekosten gaan gepaard met financieringslasten. De rentelasten zijn gesteld op het rentetarief op een 3-jaars geldlening volgens opgave van de BNG, zoals die gold op de laatste werkdag voorafgaande aan de aanvangsdatum van de overeenkomst.

4.2.5 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.

VLOTTENDE PASSIVA

8. 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	2016	2017
Crediteuren	€ 632.863	€ 935.770
Aflossing lening Provincie Noord Holland	€ -	€ -
Totaal	€ 632.863	€ 935.770

9. Overlopende passiva

De post overlopende passiva kan als volgt onderscheiden worden:

Boekwaarde ultimo	2016	2017
Nog te betalen bedragen	€ 1.715.695	€ 2.487.929
Van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen	€ 702.323	€ 1.569.677
Totaal	€ 1.276.672	€ 4.057.606

Specificatie Nog te betalen:

	2016	2017
Nog te betalen posten	€ 643.343	€ 994.895
Loonheffing	€ 496.648	€ 684.437
Omzetbelasting	€ 575.704	€ 808.597
Totaal	€ 1.715.695	€ 2.487.929

Specificatie Van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen:

	2017
Onderhanden werk opdrachtgevers	€ 1.058.571
Gemeente Drechterland	€ 140.567
Gemeente Enkhuizen	€ 119.444
Gemeente Schagen	€ 243.090
Gemeente Hoorn	€ 1.681
SED organisatie	€ 6.323

Totaal	€ 1.569.677				
Onderhandenwerk taakuitvoering	Saldo 31-12-2016	Ontvangen bedragen	Vrijgefallen bedragen	Saldo 31-12-2017	
Onderhandenwerk gemeente/provincie	€ 195.132	€ 730.673	€ 44.283	€ 881.522	
Regeling omgevingslawaaï (2503)	€ 95.080	€ 14.183	€ 58.057	€ 51.206	
Geluidsanering 25 woningen BCH (2507)	€ 24.960	€ 112.832	€ 137.792	€ -	
Sanering Kanaalkade Alkmaar (29 woningen)[reconst]	€ 18.973	€ 29.601	€ 15.303	€ 33.271	
ALK SAN Stationsweg [ISV3-uitputting]	€ 3.000	€ 6.000	€ 9.000	€ -	
Actieplan Duurzaamheid NHN	€ -	€ 74.999	€ 6.500	€ 68.499	
DE subsidie Bergen	€ 3.571	€ -	€ 3.571	€ -	
DE subsidie Heiloo	€ 29.473	€ -	€ 29.473	€ -	
Gemeente Schagen	€ 3.791	€ 60.500	€ 32.149	€ 32.142	
DE subsidie Graft de Rijp	€ 3.280	€ -	€ 3.280	€ -	
DE subsidie Schermer	€ 2.995	€ -	€ 2.995	€ -	
DE subsidie Drechterland 2013-2016	€ 11.736	€ -	€ 11.736	€ -	
DE subsidie Hollands Kroon	€ -126	€ 126	€ -	€ -	
DE subsidie Drechterland 2016-2018	€ -7.747	€ 31.736	€ 19.117	€ 4.871	
DE subsidie Bergen 2016-2018	€ 11.075	€ 21.250	€ 26.826	€ 5.500	
DE subsidie Heiloo 2016-2018	€ -11.004	€ 40.000	€ 24.919	€ 4.077	
Impuls Omgevingsveiligheid (IOV) 2016	€ -27.570	€ 27.570	€ -	€ -	
Impuls Omgevingsveiligheid (IOV)	€ -	€ 105.502	€ 131.876	€ -26.374	
ISV bodem 2010-2014 luchttondz ZwgdK98 (2115)	€ 884	€ -	€ -	€ 884	
ISV bodem Hoefplein Nieuwe Niedorp (21001)	€ 25.038	€ -	€ 22.065	€ 2.973	
Subsidie Verruimde reikwijdte WM	€ 49.877	€ -	€ 49.877		
Totaal	€ 432.418	€ 1.254.971	€ 628.819	€ 1.058.571	

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 Dampden 2 te Hoorn, met een looptijd van vijf jaar tot en met september 2018. (€ 270.844 exclusief btw op jaarbasis). Vanaf 1 oktober 2018 vervalt ook de korting van 10% op de huurprijs.
- ICT diensten/werkplek dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Alkmaar. Kwartaalbijdrage is gemiddeld € 61.910 exclusief BTW (€ 1.510 per werkplek).
- Overeenkomst m.b.t. leaseauto's met Leaseplan (2 auto's) en met MKB Lease B.V. De overeenkomst met MKB Lease B.V. heeft een initiële looptijd van 4 jaar ingaand in augustus 2016. Geraamde kosten € 138.000 per jaar: 12 maanden x (8 x €373,45 + 9 x €655,69 + 1 x €393,70 + voorschot brandstofkosten).

4.3 Overzicht van baten en lasten

Tabel 4.3.: Overzicht van baten en lasten 2017

2017	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1 Milieutaken	1.750.005	8.361.960	-6.611.955
Programma 2 VTH plustaken	392.000	3.707.873	-3.315.873
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0
Overhead	16.420.202	5.020.114	11.400.088
Heffing VPB (vrijgesteld)	0	0	0
Bedrag onvoorzien	0	86.283	-86.283
Saldo van baten en lasten	18.562.207	17.176.230	1.385.977
Mutaties in reserves	675.396	828.009	-152.613

Resultaat	19.237.603	18.004.239	1.233.364
-----------	------------	------------	-----------

4.4 Toelichting op het overzicht baten en lasten

	Begroting			Jaarrekening			Saldo
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	
Programma 1	0	7.189.918	-7.189.918	1.750.005	8.361.960	-6.611.955	-577.963
Programma 2	0	3.425.839	-3.425.839	392.000	3.707.873	-3.315.873	-109.966
AD	0	0	0	0	0	0	0
Overhead	16.379.098	5.377.291	11.001.807	16.420.202	5.020.114	11.400.088	-398.281
Heffing VPB	0	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	0	48.784	-48.784	0	86.283	-86.283	37.499
Saldo B&L	16.379.098	899.351	337.266	18.562.207	17.176.230	1.385.977	-1.048.711
Reserves	715.396	899.351	-183.955	675.396	828.009	-152.613	-31.342
Resultaat	17.094.494	1.798.701	153.311	19.237.603	18.004.239	1.233.364	-1.080.053

De onderschrijding op programma 1 is de gerealiseerde taakstellende bezuiniging. De RUD diende de bijdrage in de oprichtingskosten voor de RUD-partijen terug te verdienen door een verplicht batig saldo te realiseren (terugverdienverplichting). In het bedrijfsplan is hiervoor op de milieutaken een taakstellende bezuiniging opgenomen van 5% vanaf 2017 (€526.078). Deze taakstelling is ook in 2017 gerealiseerd. Door de hogere restitutie in 2015 en de lagere werkelijke oprichtingskosten is de terugbetalings-verplichting over 2017 nog maar €174.603.

De onderschrijding op de overige programma's wordt met name veroorzaakt door de vacatures die er gedurende het jaar waren.

4.4.1 Overzicht incidentele lasten en baten

Omschrijving incidentele posten	baten	lasten
gemeente Alkmaar	222.515	
gemeente Bergen	20.345	
gemeente Castricum	10.191	
gemeente Den Helder	9.973	
gemeente Drechterland	65.333	
gemeente Enkhuizen	5.541	
gemeente Heerhugowaard	40.110	
gemeente Heiloo	11.083	
gemeente Hollands Kroon	49.018	
gemeente Hoorn	62.650	
gemeente Koggenland	269.552	
gemeente Langedijk	101.188	
gemeente Medemblik	21.011	
gemeente Opmeer	103.071	
gemeente Schagen	55.590	
gemeente Stede Broec	57.620	
gemeente Texel	44.103	
provincie Noord-Holland	665.950	
SED organisatie	97.712	
Subsidie verruimde reikwijdte WM	49.877	
overige incidentele baten	322.575	
inhuur		2.200.880

Resultaat	2.285.009	2.200.880
-----------	-----------	-----------

4.5 Wet normeringbezoldiging topfunctionarissen

Wet normering topinkomens (WNT), is in 2013 in werking getreden. Het doel van de WNT is het tegengaan van bovenmatige beloningen en ontslagvergoedingen bij instellingen in de (semi) publieke sector. De hoogste leidinggevend in de (semi)publieke sector mogen niet meer verdienen dan een minister. In 2017 is het maximumsalaris € 181.000.

Voor extern ingehuurde topfunctionarissen die geen dienstbetrekking bij de desbetreffende instelling hebben gelden afwijkende regels. De eerste 12 maanden van de functievervulling (in 2017) mag het inkomen niet meer zijn dan de som van € 24.500 per maand voor de eerste 6 maanden en € 18.500 per maand voor de volgende 6 maanden. Ook geldt een uurtarief van maximaal € 176. Na 12 maanden functievervulling geldt de algemene WNT-norm.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling:

bedragen x € 1	A.P. Bouwens	A.P. Bouwens
Functiegegevens	Directeur	Projectleider
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 - 31/03	01/04 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1	1
Gewezen topfunctionaris?	nee	ja
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	23.507	68.530
Beloningen betaalbaar op termijn	3.805	11.416
Subtotaal	27.312	79.946
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	45.250	135.750
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0
Totale bezoldiging	27.312	79.946
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2016		
Aanvang en einde functievervulling in 2016	01/01 - 31/12	
Deeltijdfactor 2016 in fte	1	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	91.872	
Beloningen betaalbaar op termijn	12.913	
Totale bezoldiging 2016	104.785	

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12:

bedragen x € 1	P.R. van Doorn
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2017	01/04 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1
Gewezen topfunctionaris?	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	154.996
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>154.996</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	202.500
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0
Totale bezoldiging	154.996
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen:

N.v.t.

1d. Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder:

Topfunctionaris	functie
S. Bashara	lid DB en AB
T.J.M. Groot	lid DB en AB
J.P. Nagengast	lid DB en AB
A. Tekin	lid DB en AB
S.J.A. van der Veek	lid DB en AB
J.P. Beers	lid AB
G. Besseling	lid AB
B. Blonk	lid AB
F. Kingma	lid AB
N.C. Knijn	lid AB
B.S. Nootebos	lid AB
R. Opdam	lid AB
G. Oude Kotte	lid AB
mw. O. Rasch	lid AB
M. Steeman	lid AB
H. Stoker	lid AB
H. Tigges	lid AB
O. Wagner	lid AB
G. Wijnne	lid AB

4.6 Wet op de vennootschapsbelasting

Vanaf 2016 moeten gemeenten en andere publiekrechtelijke rechtspersonen vennootschapsbelasting gaan betalen over de winst die ze met hun ondernemingsactiviteiten maken. De RUD heeft niet als doel winst te maken. De RUD houdt geld over door bijvoorbeeld het niet invullen van openstaande vacatures, (opgelegde) efficiëntere bedrijfsvoering of extra opbrengsten. Geld wat aan het eind van het jaar niet is besteed wordt door de Belastingdienst voor de Vpb als winst gezien. Met het Bureau Belastingplicht Overheidsondernemingen is overeengekomen dat nagenoeg alle taken die de omgevingsdiensten uitvoeren, voorgeschreven zijn door wetgeving. Daarom zijn deze overheidstaken vrijgesteld van Vpb.

4.7 EMU-saldo

Het EMU-saldo geldt binnen de Europese Unie als een indicator om de gezondheid van de overheidsfinanciën te kunnen bepalen. Dit cijfer geeft aan of een overheid een overschot of een tekort heeft. Gemeenten en gemeenschappelijke regelingen moeten dit cijfer in hun begroting opnemen omdat het Rijk een verplichting heeft naar Europa. Volgens de regels van de EMU zoals vastgelegd in het Verdrag van Maastricht, mag het vorderingstekort niet hoger zijn dan 3% van het bruto binnenlands product. Hiermee wil men de economische sterkte van de eurolanden behouden.

nr.	EMU saldo	begroting 2017	jaarrekening 2017
1	Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (negatief expl.saldo is negatief bedrag)	€ 337.266	€ 1.385.977
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	€ 237.368	€ 124.029
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	€ -	€ -
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	€ -	€ 183.973
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	€ -	€ -
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	€ -	€ -
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	€ -	€ -
8	Baten bouwgrondexploitatie:	€ -	€ -
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	€ -	€ -
10	Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	€ -	€ -
11	Verkoop van effecten:	€ -	€ -
	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	nee	nee
	Berekend EMU-saldo (+1+2+3-4+5+6-7+8-9-10-11)	€ 574.634	€ 1.326.033

Controleverklaring

Bijlagen

Bijlage 1 Investeringsoverzicht

Omschrijving	Krediet	Afschr. termijn	Investering 2013	Investering 2014	Investering 2015	Investering 2016	Investering 2017	Totaal geïnvesteerd	Afschrijving t/m 2017
Investerings Milieutaken									
Voorzieningen meubilair en inrichting	€ 425.000		€ 392.837	€ 49.203	€ 10.075	€ -	€ -	€ 452.115	€ 173.911
Inrichting pand	€ 225.000	10	€ 240.567	€ 15.000				€ 255.567	€ 100.727
Aanpassing pand	€ 200.000	10	€ 152.270	€ 34.203	€ 10.075			€ 196.548	€ 73.184
ICT-voorzieningen	€ 498.458		€ 189.630	€ 31.557	€ -	€ 80.088	€ 163.953	€ 465.228	€ 240.229
Serverruimte	€ 50.000	5	€ -	€ -				€ -	€ -
Koeling	€ 15.000	5	€ -	€ -				€ -	€ -
Noodstroomvoorziening	€ 20.000	5	€ -	€ -				€ -	€ -
Centrale Storage	€ 50.000	5	€ -	€ -				€ -	€ -
ESX Servers	€ 25.000	5	€ -	€ -				€ -	€ -
Citrix Servers	€ 30.000	5	€ -	€ -				€ -	€ -
SMS Passcode	€ 15.000	5	€ -	€ -				€ -	€ -
Back-up omgeving	€ 10.000	5	€ -	€ -				€ -	€ -
Netwerk inclusief switches	€ 25.000	3	€ 6.813	€ -			€ 38.213	€ 45.026	€ 6.813
WIFI	€ 5.000	5	€ -	€ -				€ -	€ -
Laptops inclusief docking	€ 183.434	3	€ 159.433	€ 13.830		€ 54.772	€ 20.795	€ 248.830	€ 191.518
Telefonie	€ 44.024	5	€ 21.384	€ -			€ 100.375	€ 121.759	€ 17.107
Verbindingen	€ 6.000	5	€ -	€ -				€ -	€ -
Printers/plotters/scanners	€ 20.000	3	€ 2.000	€ 17.727				€ 19.727	€ 19.727
Digitale presentatiemiddelen		5				€ 25.316		€ 25.316	€ 5.063
Software		3					€ 4.570	€ 4.570	€ -
Vervoermiddelen	€ -		€ -	€ 12.604	€ -3.926	€ -	€ -	€ 8.678	€ 5.208
Bedrijfswagen	€ -	5	€ -	€ 12.604	€ -3.926			€ 8.678	€ 5.208
Overig	€ -		€ 10.400	€ 5.921	€ -		€ 9.813	€ 26.134	€ 8.481
Meetapparatuur	€ -	7	€ 10.400	€ 5.921			€ 9.813	€ 26.134	€ 8.481
Totaal Investerings Milieutaken	€ 923.458	€ -	€ 592.867	€ 99.285	€ 6.149	€ 80.088	€ 173.766	€ 952.155	€ 427.828
Investerings VTH plustakentaken									
Aanpassing pand	€ 138.000	10			€ -	€ 114.588		€ 114.588	€ 11.459
Automatisering	€ 205.523	3			€ 41.329	€ 34.199	€ 10.207	€ 85.735	€ 38.952
Overige activa	€ 63.498	5			€ 4.349	€ -4.349		€ -	€ -
Totaal Investerings VTH plustakentaken	€ 407.021				€ 45.678	€ 144.438	€ 10.207	€ 200.323	€ 50.411

Het bij de oprichting beschikbaar gestelde krediet voor Milieutaken is inmiddels volledig geïnvesteerd. De investeringen m.b.t. het ICT-masterplan zijn nog niet beschikbaar gesteld en nog niet opgenomen in het bovenstaande overzicht.

Bijlage 2 Stemverhoudingen

Deelnemende partijen	In te brengen budget in 2017	Aantal inwoners per 1-1-2016	Gewogen stemmen obv financiële inbreng incl. provincie (van belang voor stemmen provincie)	Gewogen stemmen obv aantal inwoners	Bepaling stemverhouding AB (gemiddelde uit gewogen stemmen financiële inbreng (gemeenten zonder provincie) en gewogen stemmen obv aantal inwoners)	Aantal stemmen afgerond / gecorrigeerd vanaf 1 januari 2017				
Gemeente Den Helder	€ 782.681	56.275	4,92%	5	8,67%	9	7,27%	8,67%	5,98	6
Gemeente Hollands Kroon	€ 1.527.808	47.546	9,61%	10	7,33%	7	14,18%	7,33%	8,07	7
Gemeente Schagen	€ 1.110.378	46.159	6,99%	7	7,11%	7	10,31%	7,11%	6,53	7
Gemeente Texel	€ 436.769	13.574	2,75%	3	2,09%	2	4,05%	2,09%	2,31	3
Regio Kop van Noord-Holland	€ 3.857.636	163.554								23
Gemeente Drechterland	€ 400.681	19.400	2,52%	3	2,99%	3	3,72%	2,99%	2,52	3
Gemeente Enkhuizen	€ 410.600	18.455	2,58%	3	2,84%	3	3,81%	2,84%	2,50	2
Gemeente Hoorn	€ 1.318.514	72.172	8,30%	8	11,12%	11	12,24%	11,12%	8,76	8
Gemeente Koggenland	€ 122.552	22.471	0,77%	1	3,46%	3	1,14%	3,46%	1,73	2
Gemeente Medemblik	€ 1.127.550	43.725	7,10%	7	6,74%	7	10,47%	6,74%	6,45	6
Gemeente Opmeer	€ 57.624	11.336	0,36%	0	1,75%	2	0,53%	1,75%	0,86	2
Gemeente Stedebroec	€ 94.146	21.493	0,59%	1	3,31%	3	0,87%	3,31%	1,57	2
Regio West-Friesland	€ 3.531.667	209.052								25
Gemeente Alkmaar	€ 1.185.360	107.615	7,46%	7	16,59%	17	11,00%	16,59%	10,35	9
Gemeente Bergen	€ 576.711	29.943	3,63%	4	4,61%	5	5,35%	4,61%	3,74	4
Gemeente Castricum	€ 585.447	34.604	3,68%	4	5,33%	5	5,43%	5,33%	4,04	4
Gemeente Heiloo	€ 301.776	22.689	1,90%	2	3,50%	3	2,80%	3,50%	2,36	2
Gemeente Heerhugowaard	€ 575.322	53.927	3,62%	4	8,31%	8	5,34%	8,31%	5,12	5
Gemeente Langedijk	€ 158.111	27.447	0,99%	1	4,23%	4	1,47%	4,23%	2,14	3
Regio Alkmaar	€ 3.382.727	276.225								27
Inbreng totaal gemeenten	€ 10.772.030									
Provincie Noord-Holland	€ 5.120.021		32,22%	32					25,00	25
Totaal	€ 15.892.051	648.831	100%	100	100%	100	100%	100%	100	100
Maximum aantal stemmen			100	100		100				

Bijlage 3 Productieaantallen Milieutaken

Milieutaken Regulering	Prognose 2017	Realisatie 2017
Vergunning uitgebreid	43	46
Vergunning regulier	51	50
Meldingen	710	750
Advies Bouw & Ruimtelijke Ordening	553	856
Maatwerkvoorschriften	94	167
Asbest	844	992
APV-toezicht Knalapparatuur	42	25
Gevelreiniging	62	20
Informatieverstrekking Regulering (IVR)	385	396

Milieutaken Specialismen & Advies	Prognose 2017	Realisatie 2017
Bodem		
Toetsen en beoordelen bodemrapporten	366	352
Advies bodem bij Ruimtelijke plannen of bouwvoorvragen	334	415
Advies en begeleiding bodemsaneringen; ondersteuning Wbb- en BUS-meldingen	76	88
Begeleiden en coördineren van bodemopdrachten aan derden regulier	79	60
Begeleiden en coördineren van bodemopdrachten aan derden groot	19	10
Afhandelen meldingen Besluit bodemkwaliteit	523	457
Beheer en onderhoud BIS	57	65
Invoeren bodemonderzoeken	601	890
Bodeminformatie verstrekken	2.480	4.983
Advisering omtrent en uitvoering van het bodemprogramma ISV	230	371
Ondersteunen/begeleiden bij beschikkingen op bodemsaneringsgevallen	4	0
Advies meldingen bodemenergiesystemen	39	66
Geluid, lucht en licht	6	8
Advisering mbt geluid bij aanvragen OGV aspect bouw en/of ruimte	588	707
Beoordelen en adviseren akoestisch rapport		
Uitvoeren geluidberekeningen en metingen	49	68
Beheer en gebruik van akoestische rekenmodellen tbv bedrijventerreinen	3	5
Advisering mbt de vaststelling hogere grenswaarden		
Opstellen van een ontwerpbeschikking ihkv het Besluit hogere grenswaarden	31	25
Advisering over geluidaspecten APV	320	184
Advisering over Nationaal Samenwerkingsprogramma Luchtkwaliteit (NSL)	20	10
Advisering mbt lucht bij aanvragen Omgevingsvergunning bouw en/of ruimte	60	135
Advisering mbt licht bij aanvragen Omgevingsvergunning aspect bouw en/of ruimte	29	33
Opstellen bestemmingsplanparagraaf	6	7
Opstellen van akoestisch onderzoek ihkv bestemmingsplan	0	4
Geur	0	1
Uitvoeren geurberekeningen	231	264
Externe veiligheid	50	50
Advisering mbt EV bij aanvr. OGV bouw en/of ruimte, mbt inrichtingen, transportwegen, buisl.	90	77
Advisering nieuwe wet- en regelgeving EV en beleid EV	116	194
Natuur	43	101
Beoordelen van een ecologische Quickscan of soortgericht onderzoek, advisering mbt natuur bij aanvragen omgevingsvergunning aspect bouw en/of ruimte en advisering Natuurbeschermingswet	70	100

Milieutaken Toezicht en Handhaving	Prognose 2017	Realisatie 2017
------------------------------------	---------------	-----------------

Reguliere controles	3256	2767
Asbestcontroles	1.940	1.900
Controles Besluit bodemkwaliteit	516	335
Controles bodemenergiesystemen	54	58
Controles Wet bodembescherming	497	518
Kennisgeving Incidentele festiviteiten	200	159
Controles horeca (preventief) en evenementen	114	111
Puinbrekers	77	58
Calamiteiten	76	94
Klachtenafhandeling	812	900
Milieuvluchten	4	3
Indirecte lozing	34	33
Bestuurlijke handhaving	*	172

Bijlage 4 Productieaantallen VTH plustaken

VTH plustaak Natuurbescherming, houtopstanden	Prognose 2017	Realisatie 2017
Controles (meldingen, wachtverplichting, herbepanting etc.)	20	119
Controle na signalen en klachten	10	13
Surveillance/opsporen illegale kap/ondersteuning opsporingsdiensten	*	*
Bijhouden archief Boswet en beheer kaarten met grenzen bebouwde omgeving/uitwisseling databestanden	*	*
Generieke taken (o.a. overleggen, operationeel beleid; 10% primaire formatie)	*	*

VTH plustaak Natuurbescherming, soorten	Prognose 2017	Realisatie 2017
Handhaafbaarheidstoets ontheffingen	10	24
Administratieve controles meldingen van gebruik ontheffingen	5.900	6.679
Administratieve controles machtigingen	1.400	364
Controles ontheffingen, vrijstellingen en machtigingen	100	158
Controle/archivering rapportageplicht ontheffingen en meldingen	430	82
Klachten behandelen	25	37
Surveillance	*	*
Ondersteuning opsporingsdiensten	*	*
Advies beheer en uitvoeringsplannen (faunabeheerplan) en sluiting jacht	*	*
Sanctioneren + procedures	10	4
Generieke taken (o.a. overleggen, operationeel beleid; 20% primaire formatie)	*	*

VTH plustaak Natuurbescherming, ruimtelijke ingrepen	Prognose 2017	Realisatie 2017
Handhaafbaarheidstoets ontheffingen	20	91
Controles (handhavingsverzoeken en ontheffingen)	35	99
Klachten behandelen	25	37
Sanctioneren + procedures	10	37
Advisering aan ministerie gedragscode	10	0
Generieke taken (o.a. overleggen, operationeel beleid; 20% primaire formatie)	*	*

VTH plustaak Natuurbescherming, gebieden	Prognose 2017	Realisatie 2017
Handhaafbaarheidsonderzoeken vergunningen en ontheffingen	130	275
Controles n.a.v. handhavingsverzoeken	40	4
Controles n.a.v. vergunningen, vvgb, vergunningvrije initiatieven en PAS	130	135
Klachten behandelen	0	30
Integrale of projectmatige controles met partners	5	9
Surveillance	*	*
Cross compliance controles	30	72
Adviseren over beheer en opstellen uitvoeringsplannen	20	16
Sanctioneren + procedures	70	27
Generieke taken (o.a. overleggen, operationeel beleid; 20% primaire formatie)	*	*

VTH plustaak Wegen en vaarwegen	Prognose 2017	Realisatie 2017
Controles n.a.v. signalen uit het veld	120	111
(Vooraankondiging) bestuursdwang inclusief maatregel	120	65
Surveillance / intensiveren toezicht	*	*
Controle op ontheffingen	60	21
Snelheidscontroles op vaartuigen	*	17
Generieke taken (o.a. overleggen, operationeel beleid; 10% primaire formatie)	*	*

VTH plustaak Zwemwater (WHVBZ)	Prognose 2017	Realisatie 2017
Handhaafbaarheidstoets ontheffingen	28	28
Advisering veiligheidsaspecten bij bouwaanvragen bestemmingsplannen	10	14
Controles badinrichtingen	300	233
Hercontroles	100	126
Controle na incidenten, klachten en signalen, piketmdienst	60	71
Administratieve controles	4350	7785
Surveillance, opsporen nieuwe baden	15	17
Veiligheidsonderzoek van aangewezen locaties en steekproefgewijs controle borden	190	150
Santioneren en procedures	30	27
Generieke taken (o.a. overleggen, operationeel beleid; 10% primaire formatie)	*	*

VTH plustaak Regulering Groen	Prognose 2017	Realisatie 2017
Wet Natuurbescherming Soorten		
Besluiten soorten	50	43
Besluiten soorten ruimtelijke ingrepen incl. VVGB	105	164
Advisering PNH soorten	*	24
Voortoetsen	*	16
Vragen/ advisering Extern	*	100
Juridische procedures	*	17
Wet Natuurbescherming N-2000 gebieden		
Besluiten Natura 2000 gebieden incl. VVGB	350	335
Advisering PNH gebieden	*	16
Voortoetsen	*	34
Verzoek om Zienswijze/instemming	*	11
Vragen /adviesing Extern	*	80
Juridische procedures	*	8
Wet Natuurbescherming houtopstanden		
Besluiten Houtopstanden	54	5
Meldingen Houtopstanden	50	30
Advisering PNH	*	1
Vragen / advisering Extern	*	3
Juridische procedures	*	0
Natuurschoonwet		
Adviezen Natuurschoonwet	12	16
Provinciale milieuverordening en stiltegebieden		
Adviezen	8	1
Ontheffingen	9	2

VTH plustaak Zwemwater	Prognose 2017	Realisatie 2017
Toetsing meldingen bad en zwem inrichtingen (Whvbz)	12	18
Ontheffingen Whvbz	12	9
Nadere aanwijzingen Whvbz	1	4

VTH plustaak Bodem Wbb	Prognose 2017	Realisatie 2017
Beoordeling BUS melding	320	240
Beschikking sanering ernst en spoed	45	6
Beschikking sanering saneringsplan	50	18
Beschikking nazorg	5	2
Beschikking evaluatierapport	130	64
Beoordeling onderzoeks en monitoringsrapportages	50	35
Beoordeling melding onvoorzien	70	97

* taken zonder prognose, wel onderdeel van budget.

Ipa-Acon Assurance B.V.
 Wilhelminapark 29
 2012 KX HARLEM
 Telefoon: 023-5319539

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	Medewerker Tevredenheidsonderzoek
RI&E	Risico Inventarisatie en -Evaluatie
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@rudnbn.nl

Website : www.rudnbn.nl

Postadres : Postbus 2095
1620 EB Hoorn

Eindredactie : Team Bedrijfsvoering
RUD Noord Holland Noord

Datum : 19 april 2018

Ipa-Acon Assurance B.V.
Wilhelminapark 29
2012 KC HAARLEM
Telefoon: 023-5319539