

Jaarstukken 2018

Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord

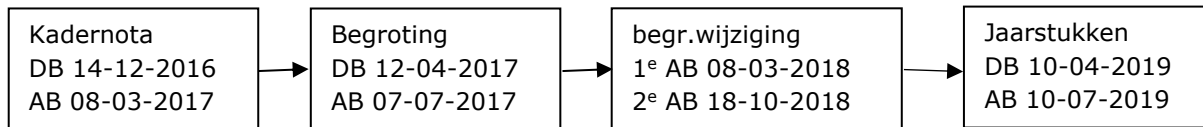
Inhoudsopgave

Inleiding	3
Leeswijzer	4
Samenstelling van het bestuur	5
Samenvatting financiële verantwoording	6
Jaarverslag	8
Programma 1 Milieutaken	9
1.1 Algemene doelstellingen	9
1.2 Programmaplan Uitvoeringstaken	9
1.3 Wat hebben we bereikt?	9
1.3.1 Regulering	9
1.3.2 Specialisme en Advies	10
1.3.3 Toezicht en Handhaving	10
1.4 Wat heeft het gekost?	11
1.5 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, VPB en onvoorzien	11
Programma 2 VTH plustaken	13
2.1 Algemene doelstellingen	13
2.2 Wat hebben we bereikt?	13
2.2.1 VTH plustaak Wbb-vergunningverlening	13
2.2.2 VTH plustaak Regulering Groen	14
2.2.3 VTH plustaak Vergunningverlening (Whvbz)	14
2.2.4 VTH plustaak Toezicht & Handhaving	15
2.3 Wat heeft het gekost?	15
2.4 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, VPB en onvoorzien	16
Paragrafen	17
3.1 paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	17
3.2 Paragraaf Financiering	21
3.3 Paragraaf Bedrijfsvoering	22
Jaarrekening	25
4.1 Balans per 31 december 2018	26
4.2 Toelichting op de balans	27
4.2.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	27
4.2.2 Vaste activa	27
4.2.3 Vlottende activa	28
4.2.4 Vaste passiva	30
4.2.5 Vlottende passiva	32
4.3 Overzicht van baten en lasten	34
4.4 Toelichting op het overzicht baten en lasten	34
4.4.1 Overzicht incidentele lasten en baten	35
4.4.2 Overzicht per taakveld	35
4.5 Wet normeringbezoldiging topfunctionarissen	35
4.6 Wet op de vennootschapsbelasting	37
4.7 EMU-saldo	37
Controleverklaring	39
Bijlagen	40
Bijlage 1 Investeringsoverzicht	40
Bijlage 2 Stemverhoudingen	41
Bijlage 3 Productieaantallen Milieutaken	42
Bijlage 4 Productieaantallen VTH plustaken	44
Lijst van gebruikte afkortingen	48

Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2018 van de Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord (RUD NHN), bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening 2018. Met deze stukken legt RUD NHN verantwoording af aan haar deelnemende gemeenten en de provincie Noord-Holland.

Budgetcyclus 2018



Resultaat Milieutaken

Het totaalresultaat van de RUD NHN bedraagt €1.365.135, te verdelen in het deel Milieutaken €953.115 en VTH plustaken €412.020. Dit resultaat geeft een vertekend beeld, door de vertraging in het Masterplan ICT en de bijbehorende aanbestedingen worden de uitgaven die geraamd zijn voor 2018 deels gedaan in 2019. Hiervoor is besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 11 juli 2018 om een reserve Masterplan ICT te vullen met het exploitatiesaldo (€953.615).

Het resultaat voor het deel Milieutaken is na storting van het exploitatieoverschot van het Masterplan ICT €242.647.

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 2018 €12.070.564. Dit zou betekenen dat de Algemene reserve zou kunnen groeien met €100.182 tot €301.764.

Resultaat VTH plustaken

De taakstelling voor 2018 om de voorfinanciering van de transitiekosten terug te verdienen binnen drie jaar door het realiseren van synergie- en efficiencyvoordelen is gerealiseerd. Deze taakstellende bezuiniging was niet meer nodig. De lening voor de gemaakte transitiekosten is in 2018 terugbetaald. Het resultaat voor het deel VTH-plustaken is voor storting van het exploitatieoverschot van het Masterplan ICT €412.020 en na storting €168.873 (inclusief taakstellende bezuiniging € 153.311).

Realisatie van doelstellingen en ontwikkelingen

In algemene zin kan worden gesteld dat de organisatiecultuur drastisch is veranderd naar een open en positief kritische organisatie, waarin medewerkers graag willen werken, wat onder andere blijkt uit het feit dat reeds jarenlang openstaande vacatures bijna allemaal zijn ingevuld.

De bedrijfsvoering heeft een paar grote stappen vooruitgezet zoals het nieuwe functieboek, aanpassing van de substructuur, de voortzetting van de regeling generatiepact en de digitale communicatie is op niveau gebracht, waaronder nieuw intranet en narrow casting in het gebouw. Tevens zijn elf trainees een opleidingsperiode van anderhalf jaar aan het invullen.

Op andere terreinen worden eveneens belangrijke stappen gezet, waaronder het in voorbereiding zijnde asbestinventarisatietraject, dat ertoe zal leiden dat nog voor de zomervakantie 2019 alle asbestdaken in de regio in kaart zijn gebracht en de sanering zowel bestuurlijk als met de betrokken eigenaren meer dan nu onderwerp van gesprek kan worden.

Rob van Doorn
Directeur Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord

Leeswijzer

De RUD NHN voert in 2018 milieutaken uit voor 17 gemeenten en de provincie Noord Holland. De RUD NHN heeft in 2018 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 2018 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).

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 2018 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:

Dhr. M.C. Uitdehaag	gemeente Texel (onafhankelijk voorzitter)
Dhr. C. Braak	gemeente Alkmaar
Mw. Y. Koster	gemeente Bergen
Dhr. F. Binnendijk	gemeente Castricum
Dhr. M. Wouters	gemeente Den Helder
Dhr. G. Besseling	gemeente Drechterland
Mw. E. Heutink	gemeente Enkhuizen
Dhr. J. Does	gemeente Heerhugowaard
Dhr. R. Opdam	gemeente Heiloo
Dhr. Th. Groot	gemeente Hollands Kroon
Dhr. S. Bashara	gemeente Hoorn
Mw. C. van de Pol	gemeente Koggenland
Dhr. A. Jongenelen	gemeente Langedijk
Mw. A. van Langen	gemeente Medemblik
Dhr. B. Beemster	gemeente Opmeer
Dhr. H. Heddes	gemeente Schagen
Dhr. B.S. Nootebos	gemeente Stede Broec
Dhr. E. Kooiman	gemeente Texel
Dhr. A. Tekin	provincie Noord-Holland

Dagelijks Bestuur

Dhr. M.C. Uitdehaag	gemeente Texel (onafhankelijk voorzitter)
Dhr. S. Bashara	gemeente Hoorn (plv. voorzitter)
Dhr. T.J.M. Groot	gemeente Hollands Kroon
Dhr. A. Jongenelen	gemeente Langedijk
Dhr. A. Tekin	provincie Noord-Holland
Dhr. P.R. van Doorn	directeur RUD NHN (secretaris)

Samenvatting financiële verantwoording

Deze paragraaf geeft in hoofdlijnen inzicht in het financieel resultaat over het boekjaar 2018. Het totaalresultaat van de RUD NHN bedraagt €1.365.135, te verdelen in het deel Milieutaken €953.115 en VTH plustaken €412.020 bijbehorende aanbestedingen worden de uitgaven die geraamd zijn voor 2018 gedaan in 2019. Hiervoor is besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 11 juli 2018 om een reserve Masterplan ICT te vullen met het exploitatiesaldo (€953.615).

RUD NHN totaal	Realisatie 2017	Raming 2018 na 2de wijziging	Realisatie 2018
Baten	€ 18.562.207	€ 18.037.724	€ 18.837.781
Lasten	€ 17.176.230	€ 18.395.725	€ 17.876.606
Gerealiseerd saldo baten en lasten	€ 1.385.977	€ -358.001	€ 961.175
<i>Toevoegingen reserves:</i>			
- Algemene Reserve	€ 162.606		€ -
- Algemene Reserve t.b.v. comp. deelnemers	€ 174.603		€ -
- Bestemmingsreserve VTH-Plustaken	€ 490.799	€ 153.311	
- Bestemmingsreserve Masterplan ICT	€ -	€ -	
<i>Onttrekkingen reserves:</i>			
- Bestemmingsreserve Omgevingswet		€ 157.700	€ 50.348
- Impuls cultuur & mensontwikkeling	€ -		
- Garantietoelage voormalig PNH personeel	€ 21.990	€ 21.990	€ 21.990
- Bestemmingsreserve VTH-Plustaken		€ 331.622	€ 331.622
- Resultaat 2017	€ 653.405	€ -	
Subtotaal reservemutaties	€ -152.613	€ 358.001	€ 403.960
Gerealiseerd resultaat	€ 1.233.364	€ 0	€ 1.365.135

Overzicht na storting van het exploitatiesaldo Masterplan ICT:

Milieutaken	Realisatie 2017	Raming 2018	Realisatie 2018
Baten	€ 13.202.254	€ 12.335.588	€ 12.951.341
Lasten	€ 12.225.370	€ 12.515.278	€ 12.070.564
Gerealiseerd saldo baten en lasten	€ 976.884	€ -179.690	€ 880.777
<i>Toevoegingen reserves:</i>			
- Algemene Reserve	€ 162.606		
- Algemene Reserve t.b.v. comp. deelnemers	€ 174.603		
- Bestemmingsreserve Masterplan ICT	€ -		€ 710.468
<i>Onttrekkingen reserves:</i>			
- Bestemmingsreserve Omgevingswet	€ -	€ 157.700	€ 50.348
- Garantietoelage voormalig PNH personeel	€ 21.990	€ 21.990	€ 21.990
- Impuls cultuur & mensontwikkeling	€ -		
- Resultaat 2017	€ 162.606		
Subtotaal reservemutaties	€ -152.613	€ 179.690	€ -638.130
Gerealiseerd resultaat	€ 824.271	€ -	€ 242.647

VTH plus taken	Realisatie 2017	Raming 2018	Realisatie 2018
Baten	€ 5.359.953	€ 5.702.136	€ 5.886.440
Lasten	€ 4.950.860	€ 5.880.447	€ 5.806.042
Gerealiseerd saldo baten en lasten	€ 409.093	€ -178.311	€ 80.398
<i>Toevoeging reserves:</i>			
- Bestemmingsreserve VTH-Plustaken	€ 490.799	€ 153.311	
- Bestemmingsreserve Masterplan ICT	€ -		€ 243.147
<i>Onttrekkingen reserves:</i>			
- Resultaat 2017	€ 490.799	€ -	
- Bestemmingsreserve VTH-Plustaken			
- Bestemmingsreserve VTH-Plustaken		€ 331.622	€ 331.622
Subtotaal reservemutaties	€ -	€ 178.311	€ 88.475
Gerealiseerd resultaat	€ 409.093	€ -	€ 168.873

Ontwikkeling van het resultaat Milieutaken

In 2018 is, naast de lumpsumbijdrage, voor ruim 1 miljoen aan extra inkomsten ontvangen. Dit zorgt voor extra druk binnen de organisatie door inzet van eigen medewerkers en inhuur, maar levert ook efficiencyvoordeel op. Het positieve saldo is deels ontstaan door de eenmalig overboeking van het overschot aan verlofuren van 2017 naar 2018. In 2018 had dit overschot door middel van inhuur moeten verdwijnen. Dit is niet geheel gelukt en dit budget valt vrij ten gunste van het resultaat. Eind 2018 zijn er, na goedkeuring van het DB, trainees bovenformatief geplaatst. Deze trainees zorgen er niet alleen voor dat de kennis binnen de organisatie blijft in een vergrijzde organisatie, maar zouden ook een bijdrage in 2019 kunnen leveren in de oplossing van het overschot aan verlofuren. In het voorstel met betrekking tot de resultaatbestemming 2018 zal geadviseerd worden om de algemene reserve aan te vullen tot het maximum van 2,5%, zodat de mogelijkheid bestaat om het verlofoverschot in combinatie met de trainees of inhuur op te lossen.

Het resultaat voor het deel Milieutaken is na storting van het exploitatieoverschot van het Masterplan ICT €242.647 (inclusief vrijval verlofoverschot €225.948).

Ontwikkeling van het resultaat VTH plustaken

De taakstelling voor 2018 om de voorfinanciering van de transitiekosten terug te verdienen binnen drie jaar door het realiseren van synergie- en efficiencyvoordelen is gerealiseerd (€153.311). Deze taakstellende bezuiniging was niet meer nodig. De lening voor de gemaakte transitiekosten is in 2018 terugbetaald. Het resultaat voor het deel VTH-plustaken is voor storting van het exploitatieoverschot van het Masterplan ICT €412.020 en na storting €168.873 (inclusief vrijval verlofoverschot € 76.714).

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 na zendingen.

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 Wet natuurbescherming, 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

Doelstelling	Prestatie indicator	Behaald resultaat 2018
Tijdige en geïntegreerde vergunningen	Alle vergunningen worden tijdig afgehandeld.	voldoet
Voldoen aan inhoudelijke kwaliteit	90%-95% van de vergunningen is actueel en heeft geen inhoudelijke gebreken.	voldoet
Bestuurlijke sturing op strategie en afstemming op ruimtelijke mogelijkheden/ambities	Frequent overleg tussen bestuur, beleid en uitvoering.	voldoet

Uitvoeren afspraken opdrachtgevers	Opdrachtgevers en inrichtinghouders zijn tevreden over de dienstverlening.	voldoet
------------------------------------	--	---------

Toelichting afwijkingen:

Op 1 vergunning na, zijn de vergunningen tijdig afgehandeld. Het betrof een complexe situatie met vertraging vanuit het betreffende adviesbureau. De verleende vergunningen voldoen aan de criteria.

De vergunningen waartegen beroep is aangetekend, hebben stand gehouden bij de rechtbank c.q. Raad van State. Een vergunning (reguliere procedure) is vernietigd door de rechtbank. De aanvraag is echter direct na de uitspraak ingetrokken door de inrichtinghouder.

1.3.2 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, duurzaamheid, natuur, externe veiligheid, licht, geur en archeologie 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 1.3.2 Prestatie-indicatoren Specialisme en Advies

Doelstelling	Prestatie indicator	Behaald resultaat 2018
Verstrekken specialistische en juridische adviezen aan interne en externe opdrachtgevers.	Binnen afgesproken termijn leveren van advies en kwaliteitsniveau.	Voldoet
Administratief ondersteunen, beheren van gegevens en functioneel beheren van applicaties.	Effectieve en efficiënte uitvoering van taken door adequate ondersteuning bedrijfsvoering en informatiehuishouding.	Voldoet

Toelichting:

Ook in 2018 is het aantal opgestelde adviezen verder toegenomen (circa 12% ten opzichte van 2017). Volgens afspraak levert de RUD NHN binnen tien dagen advies. Er waren momenten dat door omstandigheden niet aan deze adviestermijn werd voldaan. Overschrijding van de adviestermijn heeft echter niet geleid tot overschrijding van de totale proceduretermijn.

1.3.3 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 1.3.3 Prestatie-indicatoren Toezicht en Handhaving

Doelstelling	Prestatie indicator	Behaald resultaat 2018
Uitvoeren handhavingsprogramma	100% van het VTH-uitvoeringsprogramma wordt uitgevoerd.	Voldoet
Optimaal proces van toezicht en handhaving	Processen geharmoniseerd en 90% actief toezicht in het veld.	Voldoet
Verbeteren professionaliteit toezichthouders	Voldoen aan kwaliteitseisen.	Voldoet

Effectieve piketdienst	Snel en adequaat handelen buiten kantoor tijden.	Voldoet
Optimale informatie-uitwisseling met handhavingspartners	Beschikbaarheid integrale informatie.	Voldoet

Toelichting:

De achterstanden VTH-uitvoeringsprogramma 2017 zijn in 2018 weggewerkt en het VTH-uitvoeringsprogramma 2018 is uitgevoerd. Enkele uitvoeringstaken van het programma zijn achtergebleven op de planning en voor andere taken zijn er meer werkzaamheden uitgevoerd dan gepland.

In 2018 zijn de verbetertrajecten klachtenafhandeling, horeca-geluid en evenementen en strafrecht gestart en zo goed als afgerond. De verbeterpunten zijn omschreven en doorgevoerd. Het proces strafrecht wordt begin 2019 geëvalueerd.

Naast diverse cursussen en opleidingen hebben alle toezichthouders, administratieve medewerkers, juristen en leidinggevende de cursus Landelijk Handhavings-strategie (LHS) gevolgd.

De RUD NHN is 24/7 voor calamiteiten bereikbaar via de meldkamer OOV en voor klachten via de boodschappendienst.

Er wordt samengewerkt met de diverse handhavingspartners en uitwisseling van gegevens vindt plaats.

1.4 Wat heeft het gekost?

Tabel 1.4.1: Baten en lasten

RUD Uitvoeringstaken	Realisatie 2017	Begroting na 2e wijziging 2018	Realisatie 2018
Totaal Baten	€ 13.202.254	€ 12.335.588	€ 12.951.341
Totaal Lasten	€ 12.225.370	€ 12.515.278	€ 12.070.564
Saldo baten en lasten voor reserve mutaties	€ 976.884	- € 179.690	€ 880.777
<i>Mutaties reserves</i>	- € 152.613	€ 179.690	€ 72.338
Resultaat	€ 824.271	€ 0	€ 953.115

1.5 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, VPB en onvoorzien

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

2018	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1 Milieutaken	€ 976.640	€ 7.600.667	- € 6.624.026
Algemene dekkingsmiddelen			
Overhead	€ 11.974.700	€ 4.469.897	€ 7.504.803
Heffing VPB (vrijgesteld)			
Bedrag onvoorzien			
Saldo van baten en lasten	€ 12.951.341	€ 12.070.564	€ 880.777
Mutaties in reserves	€ 72.338	€ -	€ 72.338
Resultaat	€ 13.023.679	€ 12.070.564	€ 953.115

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 2018	% t.o.v. de totale begrote lasten
1	Personele overhead	€ 3.048.154	68,19%
2	Informatievoorziening en automatisering	€ 705.647	15,79%
3	Facilitaire zaken en huisvesting	€ 716.096	16,02%
4	Rente		0,00%
		€ 4.469.897	100,00%

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 Wet natuurbeschermingstaken (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 VTH plustaak Wbb-vergunningverlening

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 gebruiksbependingen 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.

Tabel 2.2.1: Prestatie-indicatoren VTH plustaak Wbb-vergunningverlening

Doelstelling	Prestatie indicator	Behaald resultaat 2018
Ontheffingen en vergunningen	Vergunningen en besluiten worden tijdig afgegeven en genomen conform de wettelijk geldende termijnen (100%).	Voldoet
	Zeker 95% van de vergunningen en besluiten die worden afgegeven worden niet vernietigd in een juridische procedure, tenzij sprake is van een experimenteer-situatie waarin het risico wordt genomen dat een vergunning wordt vernietigd.	Voldoet

Toelichting: Er zijn geen bezwaar- en beroepszaken geweest.

2.2.2 VTH plustaak Regulering Groen

Door het op een adequate, professionele en transparante wijze uitvoeren van het vergunningenproces van de Wet natuurbescherming dragen wij bij aan:

- het beschermen en ontwikkelen van de natuur, mede vanwege de intrinsieke waarde, en het behouden en herstellen van de biologische diversiteit;
- het doelmatig beheren, gebruiken en ontwikkelen van de natuur ter vervulling van maatschappelijke functies, en
- het verzekeren van een samenhangend beleid gericht op het behoud en beheer van waardevolle landschappen, vanwege hun bijdrage aan de biologische diversiteit en hun cultuurhistorische betekenis, mede ter vervulling van maatschappelijke functies.

Tabel 2.2.2: Prestatie-indicatoren VTH plustaak Regulering Groen

Doelstelling	Prestatie indicator	Behaald resultaat 2018
Tijdige ontheffingen en vergunningen	Vergunning en ontheffingen worden afgegeven en genomen conform de wettelijk geldende termijnen.	Voldoet voor 94%
Juridisch houdbare vergunningen en ontheffingen	Zeker 95% van de vergunningen en besluiten die worden afgegeven worden niet vernietigd in een juridische procedure, tenzij sprake is van een experimenteersituatie waarin het risico wordt genomen dat een vergunning wordt vernietigd.	Voldoet
Verstrekken van adviezen op het gebied van de Wet natuurbescherming aan de opdrachtgever Provincie Noord-Holland	Binnen afgesproken termijn leveren van kwalitatief goed advies	voldoet
Bestuurlijke afstemming	Frequent overleg tussen bestuur, beleid en uitvoering over risico en aandachtscenarios	voldoet

Toelichting:

Een aantal vergunningen in het kader van de PAS zijn buiten de wettelijke termijnen afgegeven, omdat het rekenprogramma AERIUS een periode van enkele weken op slot is geweest. Daarnaast is een aantal besluiten te laat afgegeven omdat er meerdere malen om aanvullende informatie is gevraagd. Dit is echter altijd in samenspraak geweest met de aanvrager. Geen van de te laat afgegeven besluiten hebben geleid tot juridische procedures op dit punt.

2.2.3 VTH plustaak Vergunningverlening (Whvbz)

We willen bereiken dat de zwem- en badinrichtingen een veilige en hygiënische omgevingen zijn voor alle gebruikers van deze inrichtingen.

Tabel 2.2.3: Prestatie-indicatoren VTH plustaak Vergunningverlening (Whvbz)

Doelstelling	Behaald resultaat 2018
Beoordelen meldingen Whvbz	voldoet
Afhandeling aangevraagde ontheffingen op het gebied van de Whvbz.	voldoet

Toelichting:

Er zijn 14 meldingen afgehandeld. Dit zijn twee meldingen meer dan geprognostiseerd voor 2018
Er zijn 17 ontheffingen afgehandeld. Dit zijn er vijf meer dan geprognostiseerd voor 2018.

2.2.4 VTH plustaak Toezicht & Handhaving

Met het toezicht dat de RUD NHN uitvoert streven we naar een optimale 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. Handhaving wordt op een open, eenduidige en voortvarende wijze uitgevoerd waardoor er een gevoel van veiligheid bij de burger, een verbetering van de kwaliteit van de leefomgeving en versterking van het vertrouwen in de overheid bij de uitvoering van haar taken wordt nagestreefd. Daarnaast dragen we bij aan het beschermen van de natuur en het behouden en herstellen van de biologische diversiteit.

Tabel 2.2.4: Prestatie-indicatoren VTH plustaak Toezicht & Handhaving

Doelstelling	Prestatie indicator	Behaald resultaat 2018
Uitvoeren handhavingsprogramma.	Wet natuurbescherming; naleving van het gestelde in de Natuurbeschermingswet. Naleving van voorschriften in ontheffingen en wettelijke bepalingen volgens de Flora- en faunawet en behoud van het areaal bos in Nederland.	Voldoet
Optimaal proces van toezicht en handhaving.	Zwemlocaties in oppervlaktewater en het opsporen van niet aangemelde zwembaden en oppervlaktewater locaties. (Vaar)wegen; een veilige doorstroming van het vaarverkeer en het wegverkeer. De handhaving moet bijdragen aan het verminderen van het aantal overtredingen, het bevorderen van de rechtsgelijkheid en vermindering van het aantal klachten.	Voldoet

Toelichting:

Door K+V/Sweco is eind 2016 in opdracht van de Provincie NH een onderzoek uitgevoerd naar de omvang van de taakuitvoering VTH natuur onder de nieuwe Wet natuurbescherming. Drie verschillende intensiteitsniveaus zijn beschreven en uitgewerkt in uitvoeringsniveaus: niveau 1 = passief, niveau 2 = faciliteren en niveau 3 = proactief. Vanaf de invoering van de wet is gestart met uitvoeringsniveau 1. De Provincie NH heeft budget vrijgemaakt om in 2018 door te groeien van niveau 1 naar niveau 1,5. Om hieraan invulling te geven zijn diverse vacatures vrijgeven en hebben sollicitatiegesprekken plaatsgevonden. Alle vacatures zijn uiteindelijk ingevuld.

2.3 Wat heeft het gekost?

Tabel 2.4.1: Baten en lasten

VTH plus taken	Realisatie 2017	Begroting na 2e wijziging 2018	Realisatie 2018
Totaal Baten	€ 5.359.953	€ 5.702.136	€ 5.886.440
Totaal Lasten	€ 4.950.860	€ 5.880.447	€ 5.806.042
Saldo baten en lasten voor reserve mutaties	€ 409.093	- € 178.311	€ 80.398
<i>Mutaties reserves</i>	<i>- € 153.311</i>	<i>€ 178.311</i>	<i>€ 331.622</i>
Resultaat	€ 255.782	€ 0	€ 412.020

2.4 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, VPB en onvoorzien

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

2018	Baten	Lasten	Saldo
Programma 2 VTH plustaken	€ 233.839	€ 3.673.508	- € 3.439.670
Algemene dekkingsmiddelen			
Overhead	€ 5.652.601	€ 2.132.534	€ 3.520.067
Heffing VPB (vrijgesteld)			
Bedrag onvoorzien			
Saldo van baten en lasten	€ 5.886.440	€ 5.806.042	€ 80.398
Mutaties in reserves	€ 331.622		€ 331.622
Resultaat	€ 6.218.061	€ 5.806.042	€ 412.020

Tabel 2.4.2: Overhead per discipline

RUD NHN Overhead lasten per discipline		Rekening 2018	% t.o.v. de totale begrote lasten
1	Personele overhead	€ 1.391.942	65,27%
2	Informatievoorziening en automatisering	€ 273.829	12,84%
3	Facilitaire zaken en huisvesting	€ 466.763	21,89%
4	Rente		0,00%
		€ 2.132.534	100,00%

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 niet groter mag zijn dan 2,5% van de lasten. Ultimo 2017 is de stand van de algemene reserve € 201.582. In het AB van 11 juli 2018 is besloten om het resultaat 2017 niet in de algemene reserve te storten.

Bestaande risico's

Risico's kunnen een externe of interne oorzaak hebben. Externe risico's zijn toe te schrijven aan de ontwikkelingen op regionaal, provinciaal of landelijk niveau. De interne risico's hangen hiermee samen of kunnen gericht zijn op de bedrijfsvoering.

1. Wettelijke ontwikkelingen (€ 131.250)

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 de algemeen bestuursvergadering van 18 oktober 2018 is besloten om € 600.000 in een bestemmingsreserve Omgevingswet te storten. Hiervan is € 50.348,45 gebruikt in 2018.

2. Ongedekte lasten voormalig directeur (€ 50.000)

Vanaf 1 april 2017 treedt de voormalig directeur terug uit zijn functie. Hij blijft nog twee jaar in dienst van de RUD NHN. Indien om wat voor reden dan ook baten uit werkzaamheden jaarlijks lager zijn dan de lasten, dan ontstaat het risico op tekort.

Het verschil tussen de werkelijke kosten en de inkomsten via detachering is beperkt en binnen de lopende begroting opgevangen.

3. Outputfinanciering (€ 87.500)

Outputfinanciering zal onder meer leiden tot productprijzen en herwaardering van de financiële deelname van deelnemers in de RUD NHN. Als gevolg hiervan kunnen beleidsgebieden bij de RUD NHN minder interessant worden (ervaren) waardoor herscholing of mobiliteitsmaatregelen moeten worden genomen.

In 2018 is geen sprake geweest van outputfinanciering. De flexibele schil is geminimaliseerd tot de extra opdrachten, zodat de kennis binnen de organisatie blijft en de RUD kwaliteit kan blijven garanderen. Dit heeft tot gevolg dat bij het invoeren van outputfinanciering er naar de inrichting van de organisatie dient te worden gekeken om de begroting materieel in evenwicht te houden (vaste kosten gedekt door vaste inkomsten). Het ingeschatte bedrag is uitsluitend voor de minder werkzaamheden en het mogelijke verdwijnen van de efficiency. Een reorganisatie gaat gepaard met hoge kosten.

4. Meer-minder taken (€ 87.500)

Deelnemers mogen na 2017 kenbaar maken dat ze minder taken af willen gaan nemen. Dit levert risico's op voor de exploitatie en voor de robuustheid van de RUD NHN.

In 2018 is geen sprake geweest van minder taken. Het inbrengen van extra taken en medewerkers (in het kader van mens volgt werk) heeft plaats gevonden in de vorm van extra opdracht (vanaf 2019 in de lumpsum). In 2019 zal de gemeente Schagen taken terug gaan nemen. Ook hier geldt mens volgt werk. Het risico bij taak terugname zit hem met name in de efficiency.

6. Claim Westfriese Metaalhandel

In het geschil tussen aan de ene kant WFM en de aan de andere kant de Nationale Politie, de gemeente Hoorn, de RUD NHN en 3 heren loopt de procedure in het hoofdgeding nog. Hierbij vordert WFM de gedaagden te veroordelen tot een schadevergoeding als gevolg van het (vermeende) onrechtmatig handelen. De claim ligt rond de €1 miljoen. De Rechtbank Noord-Holland Noord heeft op 21 november 2018 vonnis gewezen inzake het incident. De rechtbank heeft de vorderingen afgewezen. Op 13 februari jl. heeft de advocaat van WFM een verzoek ingediend om verlof te verlenen voor het instellen van tussentijds appel tegen het vonnis in incident. De rechtbank dient hiervoor te oordelen of verlof wordt verleend. Ten slotte met betrekking tot de kans van slagen van de vorderingen van WFM acht Mr. Burger van Capra advocaten de kans dat de vorderingen worden toegewezen niet groot.

Totaaloverzicht met bestaande risico's Milieutaken per 31 december 2018:

RISICO'S						
Nr	Risico	Effect	E/I	Kans	Impact	Weerstandscapaciteit
2	Outputfinanciering	exploitatieadeel	E	0,5	€ 175.000	€ 87.500
3	Uittreden deelnemende partijen	exploitatieadeel	E	0,5	€ 175.000	€ 87.500
5	Trainees boven formatief	exploitatieadeel	E	0,55	€ 550.000	€ 300.000
6	WFM	Exploitatieadeel	E	0	€1.000.000	€ 0
Totaal						€ 475.000

Toelichting op de berekening van het weerstandscapaciteit:

De impact van een risico kan gevolgen hebben op diverse terreinen. De RUD NHN onderscheidt:

- Financieel, gecombineerd met
- Imago

Voor het bepalen van de impact worden vijf klassen gehanteerd, oplopende van geen/geringe impact tot impact met ernstige gevolgen. Daarnaast wordt de frequentie waarmee een risico zich voor kan doen geclassificeerd in tijdsintervallen. De benodigde weerstandscapaciteit per risico wordt bepaald door de vermenigvuldiging van de kans maal de financiële impact.

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 € 475.000.

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

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}} = \frac{€ 201.582}{€ 475.000} = 0,42$$

Uitgaande van de stand van de algemene reserve ultimo 2017 van €201.582 zal de risico's voor de deelnemers uitkomen op €273.418 (€475.000 - €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	€ 12.989
Gemeente Hollands Kroon	€ 25.340
Gemeente Schagen	€ 18.413
Gemeente Texel	€ 7.249
<i>Regio Kop van Noord-Holland</i>	<i>€ 63.991</i>
Gemeente Drechterland	€ 6.650
Gemeente Enkhuizen	€ 6.814
Gemeente Hoorn	€ 21.867
Gemeente Koggenland	€ 2.071
Gemeente Medemblik	€ 18.698
Gemeente Opmeer	€ 956
Gemeente Stede broec	€ 1.562
<i>Regio West-Friesland</i>	<i>€ 58.618</i>
Gemeente Alkmaar	€ 19.657
Gemeente Bergen	€ 9.620
Gemeente Castricum	€ 9.765
Gemeente Heiloo	€ 5.047
Gemeente Heerhugowaard	€ 9.548
Gemeente Langedijk	€ 2.624
<i>Regio Alkmaar</i>	<i>€ 56.260</i>
Provincie Noord-Holland	€ 94.548
Totaal	€ 273.418

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 2018	Verloop van de kengetallen %		
	Jaarrekening 2017	Begroting 2018	Jaarrekening 2018
Kengetallen	Ratio	Ratio	Ratio
Netto schuldquote	-7,75	-2,33	-10,29
Solvabiliteitsrisico	28,15	31,87	38,65
Structurele exploitatieruimte	7,01	3,88	16,16

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 treasurystatuut vormt een belangrijk instrument in het transparant maken, en daarmee voor het sturen, beheersen en controleren, van de financieringsfunctie. Het treasurystatuut 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 momenteel geen lening afgesloten.

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 rente-typische 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	18.037.724
Renterisiconorm 20%	3.607.545
Aflossing en renteherziening	0
Ruimte	3.607.545

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 2018 geen overschrijdingen.

Kasgeldlimiet	kwartalen in 2018			
	1e	2e	3e	4e
1 Begrotingstotaal	€ 18.037.724	€ 18.037.724	€ 18.037.724	€ 18.037.724
2 Toegestane kasgeldlimiet (8,2% van (1))	€ 1.479.093	€ 1.479.093	€ 1.479.093	€ 1.479.093
3 Vlottende korte schulden	€ 3.197.708	€ 2.914.925	€ 2.796.035	€ 8.427.684
4 Vlottende middelen	€ 11.509.923	€ 11.178.467	€ 10.460.390	€ 9.936.406
Toets kasgeldlimiet				
5 Totaal netto-vlottende schuld = (3 - 4)	€ -8.312.215	€ -8.263.542	€ -7.664.355	€ -1.508.722
Toegestane kasgeldlimiet (2)	€ 1.479.093	€ 1.479.093	€ 1.479.093	€ 1.479.093
Ruimte (+) Overschrijding (-) = (2 - 5)	€ 9.791.308	€ 9.742.636	€ 9.143.449	€ 2.987.816

3.3 Paragraaf Bedrijfsvoering

Financiën

Op het gebied van inkoop heeft de RUD NHN een goede start gemaakt door per 1 juli 2018 een inkoper in vaste dienst te nemen. Inkoop zorgt ervoor dat er een duidelijk inkoopproces volgt voor de medewerkers. Hierbij dient als uitgangspunt te worden genomen de aanbestedingswet en het inkoopbeleid van de RUD NHN. Er is een samenwerking gestart met inkopers van andere gemeentes in de omgeving.

Inkoop wordt hierdoor bij de RUD NHN verder geprofessionaliseerd: er gaat komend jaar nieuwe inkoopdocumentatie (o.a. contracten en voorwaarden) komen die aansluiten bij de omliggende gemeenten. Dit om uniformiteit naar onze dienstverleners en leveranciers uit te dragen. We maken het hen makkelijker om zaken met de RUD NHN te doen. Ook gaat er komend jaar gestart worden met een inkoopstartformulier waarbij iedere inkoopbehoefte > € 5.000 geanalyseerd wordt. Tot slot wordt het bestaande inkoopbeleid over de afgelopen vijf jaar geanalyseerd en gaan we een inkoopkalender hanteren. Met deze maatregelen borgt de RUD NHN een rechtmatig inkoopproces en beleid.

Bij de RUD NHN bestaat de behoefte om transparanter te worden over de uitgevoerde werkzaamheden. Voor zowel de interne sturing als de externe verantwoording is van belang om inzicht te geven in registratie en rapportage van de uitgevoerde werkzaamheden in relatie tot de bijbehorende kosten. Bureau Kruger heeft in opdracht van de directie van de RUD NHN een onderzoek uitgevoerd naar de alternatieve vormen van financiering (waaronder output gebaseerde financiering), de opbouw van de uurtarieven, gehanteerde normtijden, en de interne en externe informatiebehoefte van de opdrachtgevers c.q. eigenaren. De bevindingen zijn gepresenteerd in een rapport en heeft als belangrijkste advies om te starten met het implementeren van outputgericht werken alvorens output gebaseerde financiering overwogen kan worden. Hier is een goede voorbereiding voor nodig en in 2019 zal de organisatie verder ingericht worden op het output gericht kunnen werken en rapporteren.

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	€ 68.698,39
Kosten m.b.t. het bodemloket	€ 75.532,66
Resultaat 2018	€ - 6.834,27

Personeel en organisatie

Vanaf juni 2017 is er een professionaliseringsslag ingezet binnen het HR-beleid. Het doel was om te komen tot het versterken van de positie van HR en het verbeteren van de verbinding tussen medewerkers en werk in de organisatie. Deze doelstelling heeft zich in 2018 verder uitgekristalliseerd. Veel toekomstgerichte thema's uit het Masterplan HR, van juni 2017, zijn in 2018 verder opgepakt, gerealiseerd en/of opgenomen binnen bestaand beleid. HR werkt nauw samen met de andere disciplines binnen de afdeling Bedrijfsvoering, zoals Communicatie, Financiën en I&A. Een verbredingsslag is hiermee ingezet en dit komt de verdere optimalisering en professionalisering van HR ten goede. Een toekomstgericht speerpunt in 2018 was de start van ons traineeship. Op 3 september 2018 vond de start plaats van ons eerste mentorschap met 11 trainees. Innovatieve jonge mensen, die met veel enthousiasme deelnemen aan een opleidingsprogramma binnen onze organisatie. Het doel om uit eigen kweekvijver de organisatie te verjongen is in 2018 ingezet en zal de komende jaren onderdeel van het

HR beleid blijven. Wij richten ons op de Strategische personeelsplanning, op duurzaam kennisbehoud en een bewuste arbeidsmarkt positionering.

In het kader van de arbeidsmarktcommunicatie is de organisatie in 2018 gaan werken met een aparte website: Werken bij. Hier staan alle vacatures op en informatie over hoe het is om bij de OD NHN te werken. Een interactieve site in een modern jasje. We zijn in 2018 gaan werken met aansprekende vacatureteksten en maken we binnen afgesproken kaders gebruik van de social media. Het gevolg is dat we meer dan 40 vacatures konden invullen.

HR heeft in 2018 een bijdrage geleverd aan de ontwikkeling van het dashboard Qlickview. We voorzien hiermee de organisatie van sturingsinformatie over bijvoorbeeld de differentiatie in functies, fte's, instroom, uitstroom, ziekteverzuimpercentages en het verlofsaldo. Analyses worden inzichtelijk en het beheer en begroting van de verwachte formatie vormt onderdeel van de inzet van het dashboard. Daarbij houdt het systeem ook rekening met het aflopen van tijdelijke contracten van medewerkers en ingehuurd personeel of een tijdelijke minder inzet van medewerkers, denk aan deelname generatiepact of zwangerschapsverlof. Met dit sturingsinstrument werken we de komende jaren tevens aan een transparant formatiebeleid.

Automatisering

In 2018 zijn de teams ICT en Documentaire Informatie Voorziening (DIV) samengevoegd tot één team Informatisering en Automatisering (I&A). Voor het team is een teamleider geworven. Vanuit het masterplan is een programma I&A gestart, een programmamanager aan de slag gegaan en is het programmaplan vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

In 2019 gaat het team aan de slag met het verder professionaliseren van de processen door invoeren van de standaarden ITIL (IT servicemanagement), ASL (applicatiebeheer) en BiSL (informatieadvies) op basisniveau. Het programma gaat in 2019 een nieuwe Service Provider voor de technische infrastructuur en een nieuw Centraal Systeem aanbesteden..

Overhead RUD NHN

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

Jaarrekening

4.1 Balans per 31 december 2018

ACTIVA		31 december 2018	31 december 2017
Vaste activa			
- Investerings met een economisch nut		€ 656.534	€ 674.239
<i>Materiële vaste activa</i>	1	€ 656.534	€ 674.239
- Uitzettingen met een rentetypische looptijd van langer dan één jaar		€ 0	€ 153.311
<i>Financiële vaste activa</i>	2	€ 0	€ 153.311
Totaal vaste activa		€ 656.534	€ 827.550
Vlottende activa			
- Vorderingen op openbare lichamen		€ 1.069.895	€ 1.303.250
- Uitzettingen in 's Rijkschatkist		€ 4.602.167	€ 5.028.385
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	3	€ 5.672.062	€ 6.331.635
- Nog te ontvangen bedragen		€ 109.419	€ 1.621
- Vooruitbetaalde bedragen		€ 23.821	€ 93.599
<i>Overlopende activa</i>	4	€ 133.240	€ 95.220
- Banksaldi		€ 250.655	€ 252.507
<i>Liquide middelen</i>	5	€ 250.655	€ 252.507
Totaal vlottende activa		€ 6.055.957	€ 6.679.362
Totaal generaal		€ 6.712.491	€ 7.506.912
PASSIVA		31 december 2018	31 december 2017
Vaste passiva			
- Algemene reserve		€ 201.582	€ 201.582
- Bestemmingsreserve		€ 1.027.941	€ 678.590
- Nog te bestemmen resultaat		€ 1.365.135	€ 1.233.364
<i>Eigen vermogen</i>	6	€ 2.594.658	€ 2.113.536
- Langlopende schulden		€ 0	€ 400.000
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</i>	7	€ 0	€ 400.000
Totaal vaste passiva		€ 2.594.658	€ 2.513.536
Vlottende passiva			
- Overige schulden		€ 889.200	€ 935.770
<i>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	8	€ 889.200	€ 935.770
- Nog te betalen bedragen		€ 1.916.731	€ 2.487.929
- De van EU, Rijk en overige Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen		€ 1.311.902	€ 1.569.677
<i>Overlopende passiva</i>	9	€ 3.228.634	€ 4.057.606
Totaal vlottende passiva		€ 4.117.834	€ 4.993.376
Totaal generaal		€ 6.712.491	€ 7.506.912

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 2018 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				2017			2018		
Overige investeringen met een economische nut				€ 674.239			€ 656.534		
Totaal				€ 674.239			€ 656.534		
Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met economisch nut weer:									
	Boekwaarde per 31-12-2017	Investeringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdrage derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde per 31-12-2018		
<u>Basistaken:</u>									
Inrichting pand	€ 154.840	€ 22.211	€ -	€ 25.557	€ -	€ -	€ 151.494		
Aanpassing pand	€ 111.905	€ -	€ -	€ 31.114	€ -	€ -	€ 80.791		
Automatisering	€ 224.999	€ 108.466	€ -	€ 68.867	€ -	€ -	€ 264.597		
Bedrijfswagen	€ 3.470	€ -	€ -679	€ 1.510	€ -	€ -	€ 1.281		
Geluidsmeter	€ 17.653	€ 7.150	€ -	€ 3.734	€ -	€ -	€ 21.069		
<u>VTH plus:</u>	€ -						€ -		
Aanpassing pand	€ 114.588	€ -	€ -	€ -			€ 114.588		
Automatisering	€ 46.783	€ 4.509	€ -	€ 28.579	€ -	€ -	€ 22.714		
Overige activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
Totaal	€ 674.237	€ 142.336	€ -679	€ 159.361	€ -	€ -	€ 656.533		
2. Uitzettingen met een rentetypische looptijd langer dan één jaar									
Boekwaarde ultimo							2018		
N.v.t.							€ 0		

4.2.3 Vlottende activa

Uitzettingen met een rente-typische 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 2018:

Boekwaarde ultimo	2017	2018
Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.303.250	€ 1.069.895
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	€ 5.028.385	€ 4.602.167
Totaal	€ 6.331.635	€ 5.672.062
Specificatie Vordering op openbare lichamen		
Gemeente Alkmaar	€	20.112
Gemeente Bergen	€	4.131
Gemeente Heerhugowaard	€	3.958
Gemeente Heiloo	€	495
Gemeente Langedijk	€	33.533
Belastingdienst	€	1.007.667
Totaal	€	1.069.895

4. Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Boekwaarde ultimo	2017	2018
Nog te ontvangen bedragen	€ 1.621	€ 109.419
Vooruitbetaalde bedragen	€ 93.599	€ 23.821
Totaal overlopende activa	€ 95.220	€ 133.240

5. Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit banksaldi:

Boekwaarde ultimo	2017	2018
BNG	€ 252.000	€ 250.000
ING	€ 507	€ 655
Totaal liquide middelen	€ 252.507	€ 250.655

Berekening drempelbedrag Schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)				
	Verslagjaar 2018			
Drempelbedrag	250			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	180	158	145	147
Ruimte onder het drempelbedrag	70	92	105	103
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag				
	Verslagjaar 2018			
Begrotingstotaal verslagjaar	18.038			
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	18.038			
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)	16.191	14.334	13.325	13.566
Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	180	158	145	147

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	2018
Algemene reserve Milieutaken	€ 201.582
Bestemmingsreserves	€ 1.027.941
Gerealiseerd resultaat Milieutaken 2018	€ 953.115
Gerealiseerd resultaat VT-plus 2018	€ 412.020
Totaal	€ 2.594.659

Het verloop van de reserves met een mutatie of een saldo per ultimo 2018:	Saldo per 31-12-2017	Toevoeging resultaat bestemming	Onttrekking	Saldo per 31-12-2018
- Algemene Reserve	€ 201.582			€ 201.582
Bestemmingsreserve impulsbudget cultuur-mensontw.	€ 165.800			€ 165.800
Bestemmingsreserve Garantiefonds	€ 21.990		€ 21.990	-
Bestemmingsreserve Masterplan ICT		€ 600.000	€ 50.348	€ 549.652
Bestemmingsreserve Omgevingswet		€ 153.311	€ 331.622	€ 312.489
Bestemmingsreserve VTH plus	€ 490.800			
Totaal Reserves	€ 880.172	€ 753.311	€ 403.960	€ 1.229.523

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.
- Starting : In 2018 is besloten het resultaat van 2017 niet in de Algemene Reserve gestort.
- Onttrekking: In 2018 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.
- Onttrekking: In 2018 heeft geen onttrekking plaats gevonden.

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.
- Onttrekking: In 2018 heeft de jaarlijkse onttrekking van € 21.990 plaatsgevonden.

Bestemmingsreserve Masterplan ICT:

- Doel : Het Masterplan ICT is geschreven vanaf 2017 en de extra middelen zijn nodig vanaf 2018. Het besluit omtrent het masterplan heeft later plaats gevonden dan oorspronkelijk gepland. Bij de start van het masterplan is inzichtelijk gemaakt wat er voor acties moeten plaats vinden en de daarbij behorende financiële consequenties. Het tijdspad wanneer deze kosten werkelijk zullen worden gemaakt is niet met zekerheid te zeggen, zeker nu de uitvoering iets vertraagd is in verband met de besluitvorming. Om de beschikbaar gestelde gelden voor het Masterplan ICT die door mogelijke vertraging niet in het betreffende jaar kunnen worden uitgegeven buiten het rekeningresultaat te houden wordt voorgesteld om een bestemmingsreserve Masterplan ICT te vormen. In deze bestemmingsreserve worden de exploitatieoverschotten en exploitatietekorten die door verschuiving in de tijd ontstaan per jaar verrekend.
- Storting : Via resultaatbestemming c.q. begrotingswijziging conform exploitatieresultaat.

Bestemmingsreserve Omgevingswet:

- Doel : Vanaf 2021 zal de RUD NHN voor de deelnemende gemeenten en provincie taken uitvoeren vanuit de Omgevingswet. Voor de jaren 2018, 2019 en 2020 is het noodzakelijk om de benodigde ontwikkelingsstappen te nemen en de medewerkers op te leiden. De komst van de ingrijpende Omgevingswet is een externe factor waarvoor de RUD NHN in basis geen financiering heeft opgenomen in de reguliere begroting.
- Storting : Conform de 2^{de} begrotingswijziging 2018.
- Onttrekking: De werkelijke gemaakt kosten m.b.t. de Omgevingswet na instelling bestemmingsreserve.

Bestemmingsreserve VTH-Plustaken:

- Doel : Dekking van de kosten in het kader van nog te verrichten werkzaamheden VTH-plustaken.
- Storting : In 2018 heeft de begrote storting i.v.m. de terugbetaling lening plaats gevonden.
- Onttrekking: De werkelijke transitiekosten i.v.m. de terugbetaling lening voor deze transitiekosten.

Op 8 maart 2018 heeft het Algemeen Bestuur de financiering van het Masterplan ICT vastgesteld:

Tabel 2: Benodigde extra bijdrage na het nemen van de voorgestelde maatregelen

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Initiele kosten Masterplan	€ 254.400	€ 898.780	€ 360.500	€ 93.000	€ 33.500	-	-
Structurele kosten masterplan ICT	€ 325.650	€ 1.586.700	€ 1.714.700	€ 1.714.700	€ 1.726.700	€ 1.726.700	€ 1.726.700
Totale kosten Masterplan ICT	€ 580.050	€ 2.485.480	€ 2.075.200	€ 1.807.700	€ 1.760.200	€ 1.726.700	€ 1.726.700
Maatregelen							
1. Dekking uit Eigen begroting	€ -102.480	€ -115.000	€ -215.000	€ -365.000	€ -415.000	€ -415.000	€ -415.000
2. Vertraging projecten en Uitstellen OW	€ -387.750	€ -1.373.040	€ 488.240	€ 100.000	-	-	-
3. Activeren en afschrijven	€ -89.820	€ -200.784	€ -508.476	€ 196.156	€ 320.616	€ 243.708	-
4. Voordeel uit efficiencywinst	€ -	€ -	€ -410.000	€ -820.000	€ -820.000	€ -820.000	€ -820.000
Totale 'opbrengst' maatregelen	€ -580.050	€ -1.688.824	€ -645.236	€ -888.844	€ -914.384	€ -991.292	€ -1.235.000
Benodigde extra bijdrage	€ -	€ 796.656	€ 1.429.964	€ 918.856	€ 845.816	€ 735.408	€ 491.700

De financiële begroting 2018:

Dekking uit begroting RUD	€ 115.000
Besparing activering en afschrijving	€ 200.784
Bijdrage deelnemers	€ 796.656
Begroting Masterplan ICT 2018:	€ 1.112.440

Werkelijke kosten Masterplan ICT:

Crediteur	Onderwerp	bedrag
Bispoint	Werken onder Architectuur Projectleider	€ 1.940,00
DearBytes B.V.	Cryptshare C.S.E. consultancy	€ 1.410,00
Enacom	Kwartiermaker informatiebeveiliging	€ 20.995,00
PB Inkoopadvies	begeleiding Europese aanbesteding Regisseur/Projectmanager I&A	€ 3.400,00
Sjouwerma Operations BV	Functionaris Gegevensbescherming	€ 21.190,00
Solviteers Advies & Implementatie B.V.	Programmamanager ICT Masterplan	€ 109.890,00
Totale uitgaven 2018		€ 158.825,00

Met betrekking tot 2018 zou er een storting moeten plaats vinden van:
 € 1.112.440 (begroting) - € 158.825 (reeds gemaakte kosten) = **€ 953.615**

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 31-12-2017	Aflossing	Saldo 31-12-2018
Onderhandse leningen van overige binnenlandse sectoren	€ 400.000	€ 400.000	€ 0
Totaal	€ 400.000	€ 400.000	€ 0

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) zijn door de RUD NHN binnen 3 jaar terugverdiend door het realiseren van synergie- en efficiencyvoordelen. De onderhandse lening is in 2018 afgelost.

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 rente-typische looptijd korter dan één jaar		
De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:		
Boekwaarde ultimo	2017	2018
Crediteuren	€ 935.770	€ 889.200
Totaal	€ 935.770	€ 889.200
9. Overlopende passiva		
De post overlopende passiva kan als volgt onderscheiden worden:		
Boekwaarde ultimo	2017	2018
Nog te betalen bedragen	€ 2.487.929	€ 1.916.731
Van EU, Rijk en overige Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen	€ 1.569.677	€ 1.311.902
Totaal	€ 4.057.606	€ 3.228.634
Specificatie Nog te betalen:	2017	2018
Nog te betalen posten	€ 994.895	€ 549.027
WW reparatie 3e jaar	€ -	€ 7.483
Loonheffing	€ 684.437	€ 833.410
Omzetbelasting	€ 808.597	€ 526.812
Totaal	€ 2.487.929	€ 1.916.731
Specificatie Van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen:	2018	
Onderhanden werk opdrachtgevers	€	342.299
Gemeente Hollands Kroon	€	510.492
Gemeente Koggenland	€	41.662
Gemeente Opmeer	€	19.265
Gemeente Schagen	€	370.937
Gemeente Stede Broec	€	27.247
Totaal		€ 1.311.902

Onderhandenwerk taakuitvoering	Saldo 31-12-2017	Ontvangen bedragen	Vrijgefallen bedragen	Saldo 31-12-2018
Onderhandenwerk gemeente/provincie	€ 881.522	€ -	€ 778.486	€ 103.036
Regeling omgevingslawaaï (2503)	€ 51.206	€ 7.978	€ 13.113	€ 46.071
Sanering Kanaalkade Alkmaar (29 woningen)[reconst]	€ 33.271	€ 4.558	€ -	€ 37.829
Actieplan Duurzaamheid NHN	€ 68.499	€ 114.849	€ 76.883	€ 106.466
Samenwerkingsproject Omgevingswet (RUD/VR/GGD)	€ -	€ 8.264	€ -	€ 8.264
Gemeente Medemblik	€ -	€ 50.000	€ 30.000	€ 20.000
Gemeente Schagen	€ 32.142	€ 100.000	€ 121.417	€ 10.726
DE subsidie Drechterland 2016-2018	€ 4.871	€ 40.000	€ 37.449	€ 7.422
DE subsidie Bergen 2016-2018	€ 5.500	€ 55.000	€ 49.440	€ 11.060
Gemeente Heiloo	€ 4.077	€ 70.528	€ 49.696	€ 24.909
Impuls Omgevingsveiligheid (IOV)	€ -26.374	€ 131.877	€ 131.878	€ -26.375
ISV bodem 2010-2014 luchttondz Zwgd98 (2115)	€ 884	€ -	€ 884	€ -
ISV bodem Hoefplein Nieuwe Niedorp (21001)	€ 2.973	€ 7.140	€ 17.221	€ -7.108
Totaal	€ 1.058.570	€ 590.195	€ 1.306.466	€ 342.299

Niet uit de balans blijvende verplichtingen 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 2023. Voor 2019 geldt een huurprijs van € 286.323,72 exclusief btw op jaarbasis.
- Overeenkomst m.b.t. leaseauto's met Leaseplan (1 auto) en met MKB Lease B.V. (20 stuks). De overeenkomst met MKB Lease B.V. heeft een initiële looptijd van 4 jaar ingaand in augustus 2016. Geraamde kosten € 165.000 per jaar: 12 maanden x (10 x €357,65 + 1 x €372,83 + 9 x €902,46 + 1 x €1166,98 + €5000,00 (voorschot brandstofkosten)).

4.3 Overzicht van baten en lasten

Tabel 4.3.: Overzicht van baten en lasten 2018

	Baten	Lasten	Saldo baten en lasten	Saldo begroting na wijziging
Programma 1 Milieutaken	976.640	7.600.667	-6.624.026	418.584
Programma 2 VTH plustaken	233.839	3.673.508	-3.439.670	286.635
Algemene dekkingsmiddelen				0
Overhead	17.627.301	6.602.431	11.024.871	613.956
Heffing VPB (vrijgesteld)				0
Bedrag onvoorzien				0
Saldo van baten en lasten	18.837.781	17.876.606	961.175	1.319.175
Mutaties in reserves	403.960	0	403.960	45.959
Resultaat	19.241.741	17.876.606	1.365.135	1.365.134

	Begroting voor wijziging			Begroting na 2de wijziging		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	7.398.268	7.398.268	0	616.279	7.658.889	-7.042.610
Programma 2	4.200.328	4.200.328	0	49.535	3.775.840	-3.726.305
AD	0	0	0	0	0	0
Overhead	7.146.360	7.038.537	107.823	17.371.910	6.960.996	10.410.914
Heffing VPB	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	0	106.823	-106.823	0	0	0
Rente	0	1.000	-1.000	0	0	0
Saldo B&L	18.744.956	18.744.956	0	18.037.724	18.395.725	-358.001
Reserves	0	0	0	511.312	153.311	358.001
Resultaat	18.744.956	18.744.956	0	18.549.036	18.549.036	0

4.4 Toelichting op het overzicht baten en lasten

Toelichting:

Het bovenstaande overzicht laat een onderschrijding van de overhead zien. Deze wordt veroorzaakt door het Masterplan ICT. In 2018 is, naast de lumpsumbijdrage, voor ruim 1 miljoen aan extra inkomsten ontvangen. Deze extra inkomsten zijn deels al via de 2^{de} begrotingswijziging verwerkt. Dit zorgt voor extra druk binnen de organisatie door inzet van eigen medewerkers en inhuur, maar levert ook efficiencyvoordeel op. Het positieve saldo is deels ontstaan door de eenmalig overboeking van het stuwmeer aan verlofuren van 2017 naar 2018. In 2018 had dit stuwmeer door middel van inhuur moeten verdwijnen.

4.4.1 Overzicht incidentele lasten en baten

Omschrijving incidentele posten	baten	lasten
Extra opdrachten	1.065.384	
inhuur		3.149.100
Resultaat	1.065.384	3.149.100

4.4.2 Overzicht per taakveld

Overzicht lasten per Taakveld	Bijdrage	Taakvelden
Programma 1 en 2	€ 11.274.175	7.4 Milieubeheer
Programma 3 Overhead RUD NHN	€ 6.602.431	0.4 Overhead
Totaal lasten	€ 17.876.606	

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 leidinggevendenden in de (semi)publieke sector mogen niet meer verdienen dan een minister. In 2018 is het maximumsalaris € 189.000.

Voor extern ingehuurd 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 € 25.300 per maand voor de eerste 6 maanden en € 19.100 per maand voor de volgende 6 maanden. Na 12 maanden functievervulling geldt de algemene WNT-norm.

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

bedragen x € 1	P.R. van Doorn	P.R. van Doorn
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/04 - 30/04	01/05 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1	1
Dienstbetrekking?	nee	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	19.132	83.702
Beloningen betaalbaar op termijn		11.878
<i>Subtotaal</i>	<i>19.132</i>	<i>95.580</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	141.750	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0
Totale bezoldiging	114.712	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

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

bedragen x € 1	P.R. van Doorn	P.R. van Doorn
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Kalenderjaar	2018	2017
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 - 31/03	01/04 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	3	9
Deeltijdfactor in fte	1	1
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 182	€ 176
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 19.500	€24.500 - €18.500
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 261.000	
Bezoldiging		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 58.920	€ 154.996
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 213.917	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 213.917	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen:

N.v.t.

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

Topfunctionaris	functie	periode
Dhr. S. Bashara	lid DB en AB	01/01 - 31/12
Dhr. T.J.M. Groot	lid DB en AB	01/01 - 31/12
Dhr. J.P. Nagengast	lid DB en AB	01/01 - 31/03
Dhr. A. Jongenelen	lid DB en AB	01/04 - 31/12
Dhr. A. Tekin	lid DB en AB	01/01 - 31/12
Dhr. S.J.A. van der Veek	lid DB en AB	01/01 - 18/10
Dhr. M.C. Uitdehaag	lid DB en AB	18/10 - 31/12
Dhr. J.P. Beers	lid AB	01/01 - 31/03

Dhr. B. Beemster	lid AB	01/04 - 31/12
Dhr. B. Blonk	lid AB	01/01 - 31/03
Dhr. B.S. Nootebos	lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. C. Braak	lid AB	01/04 - 31/12
Dhr. E. Kooiman	lid AB	01/04 - 31/12
Dhr. F. Binnendijk	lid AB	01/04 - 31/12
Dhr. F. Kingma	lid AB	01/01 - 31/03
Dhr. G. Besseling	lid AB	01/01 - 31/03
Dhr. G. Oude Kotte	lid AB	01/01 - 31/03
Dhr. G. Wijnne	lid AB	01/01 - 31/03
Dhr. H. Heddes	lid AB	01/04 - 31/12
Dhr. H. Stoker	lid AB	01/01 - 31/03
Dhr. H. Tigges	lid AB	01/01 - 31/03
Dhr. J. Does	lid AB	01/04 - 31/12
Dhr. M. Steeman	lid AB	01/01 - 31/03
Dhr. M. Wouters	lid AB	01/04 - 31/12
Dhr. N.C. Knijn	lid AB	01/01 - 31/03
Dhr. O. Wagner	lid AB	01/01 - 31/03
Dhr. R. Opdam	lid AB	01/01 - 31/12
Mw. A. van Langen	lid AB	01/04 - 31/12
Mw. C. van de Pol	lid AB	01/04 - 31/12
Mw. E. Heutink	lid AB	01/04 - 31/12
Mw. O. Rasch	lid AB	01/01 - 31/03
Mw. Y. Koster	lid AB	01/04 - 31/12

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 2018	jaarrekening 2018
1	Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (negatief expl.saldo is negatief bedrag)	- € 358.001	€ 961.175
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	€ 223.780	€ 159.360
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	€ -	€ 142.336
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	€ -	€ -679
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)	- € 134.221	€ 977.520

Controleverklaring

Bijlagen

Bijlage 1 Investeringsoverzicht

Omschrijving	Afschr. termijn	Investering 2013	Investering 2014	Investering 2015	Investering 2016	Investering 2017	Investering 2018	Totaal geïnvesteerd	Afschrijving t/m 2018
Investerings Milieutaken									
Voorzieningen meubilair en inrichting		€ 392.837	€ 49.203	€ 10.075	€ -	€ -	€ 22.211	€ 474.326	€ 219.123
Inrichting pand	10	€ 240.567	€ 15.000				€ 22.211	€ 277.778	€ 126.284
Aanpassing pand	10	€ 152.270	€ 34.203	€ 10.075				€ 196.548	€ 92.840
ICT-voorzieningen		€ 189.630	€ 31.557	€ -	€ 80.088	€ 163.953	€ 108.466	€ 573.693	€ 309.096
Serverruimte	5	€ -	€ -					€ -	€ -
Koeling	5	€ -	€ -					€ -	€ -
Noodstroomvoorziening	5	€ -	€ -					€ -	€ -
Centrale Storage	5	€ -	€ -					€ -	€ -
ESX Servers	5	€ -	€ -					€ -	€ -
Citrix Servers	5	€ -	€ -					€ -	€ -
SMS Passcode	5	€ -	€ -					€ -	€ -
Back-up omgeving	5	€ -	€ -					€ -	€ -
Netwerk inclusief switches	3	€ 6.813	€ -			€ 38.213		€ 45.026	€ 19.551
WIFI	5	€ -	€ -					€ -	€ -
Laptops enz.	3	€ 159.433	€ 13.830		€ 54.772	€ 20.795	€ 60.336	€ 309.166	€ 216.709
Telefonie	5	€ 21.384	€ -			€ 100.375	€ 26.761	€ 148.521	€ 41.459
Verbindingen	5	€ -	€ -					€ -	€ -
Printers/plotters/scanners	3	€ 2.000	€ 17.727					€ 19.727	€ 19.727
Digitale presentatiemiddelen	5				€ 25.316			€ 25.316	€ 10.126
Software	3					€ 4.570	€ 14.168	€ 18.738	€ 1.523
Bodeminformatiesysteem	3						€ 7.200	€ 7.200	€ -
Vervoermiddelen		€ -	€ 12.604	€ -3.926	€ -	€ -	€ -2.273	€ 6.405	€ 5.124
Bedrijfswagen	5	€ -	€ 12.604	€ -3.926			€ -2.273	€ 6.405	€ 5.124
Overig		€ 10.400	€ 5.921	€ -		€ 9.813	€ 7.150	€ 33.284	€ 12.215
Meetapparatuur	7	€ 10.400	€ 5.921			€ 9.813	€ 7.150	€ 33.284	€ 12.215
Totaal investeringen Milieutaken		€ -	€ 592.867	€ 99.285	€ 6.149	€ 80.088	€ 173.766	€ 135.554	€ 545.558
Investerings VTH plustakentaken									
Aanpassing pand	10			€ -	€ 114.588			€ 114.588	€ 22.918
Automatisering	3			€ 41.329	€ 34.199	€ 10.207	€ 4.509	€ 90.245	€ 67.531
Overige activa	5			€ 4.349	€ -4.349			€ -	
Totaal Investerings VTH plustakentaken				€ 45.678	€ 144.438	€ 10.207	€ 4.509	€ 204.832	€ 90.448

Bijlage 2 Stemverhoudingen

Deelnemende partijen	In te brengen budget in 2018	Aantal inwoners per 1-1-2017	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 2018
Gemeente Den Helder	€ 769.028	56.020	4,75%	5	8,59%	9	7,26%	8,59%	5,95	6
Gemeente Hollands Kroon	€ 1.500.250	47.600	9,27%	9	7,30%	7	14,17%	7,30%	8,05	7
Gemeente Schagen	€ 1.090.100	46.193	6,73%	7	7,09%	7	10,29%	7,09%	6,52	7
Gemeente Texel	€ 429.150	13.545	2,65%	3	2,08%	2	4,05%	2,08%	2,30	3
<i>Regio Kop van Noord-Holland</i>	<i>€ 3.788.528</i>	<i>163.358</i>								<i>23</i>
Gemeente Drechterland	€ 393.692	19.384	2,43%	2	2,97%	3	3,72%	2,97%	2,51	3
Gemeente Enkhuizen	€ 403.437	18.479	2,49%	2	2,84%	3	3,81%	2,84%	2,49	2
Gemeente Hoorn	€ 1.294.606	72.172	8,00%	8	11,07%	11	12,22%	11,07%	8,74	8
Gemeente Koggenland	€ 122.619	22.522	0,76%	1	3,46%	3	1,16%	3,46%	1,73	2
Gemeente Medemblik	€ 1.106.975	44.058	6,84%	7	6,76%	7	10,45%	6,76%	6,45	6
Gemeente Opmeer	€ 56.619	11.420	0,35%	0	1,75%	2	0,53%	1,75%	0,86	2
Gemeente Stedebroec	€ 92.503	21.552	0,57%	1	3,31%	3	0,87%	3,31%	1,57	2
<i>Regio West-Friesland</i>	<i>€ 3.470.451</i>	<i>209.587</i>								<i>25</i>
Gemeente Alkmaar	€ 1.163.776	108.373	7,19%	7	16,63%	17	10,99%	16,63%	10,36	9
Gemeente Bergen	€ 569.535	29.844	3,52%	4	4,58%	5	5,38%	4,58%	3,73	4
Gemeente Castricum	€ 578.119	35.216	3,57%	4	5,40%	5	5,46%	5,40%	4,07	4
Gemeente Heiloo	€ 298.778	22.857	1,85%	2	3,51%	4	2,82%	3,51%	2,37	2
Gemeente Heerhugowaard	€ 565.286	54.950	3,49%	3	8,43%	8	5,34%	8,43%	5,16	5
Gemeente Langedijk	€ 155.353	27.608	0,96%	1	4,24%	4	1,47%	4,24%	2,14	3
<i>Regio Alkmaar</i>	<i>€ 3.330.847</i>	<i>278.848</i>								<i>27</i>
Inbreng totaal gemeenten	€ 10.589.826									
Provincie Noord-Holland	€ 5.597.655		34,58%	35					25,00	25
Totaal	€ 16.187.481	651.793	100%	100	100%	100	100%	100%	100	100
Maximum aantal stemmen				100		100				

Bijlage 3 Productieaantallen Milieutaken

Milieutaken Regulering	Prognose 2018	Realisatie 2018
Vergunning uitgebreid	45	33
Vergunning regulier	50	56
Meldingen	722	910
Advies bouwen en ruimte	564	914
Maatwerk	100	139
Asbest	813	1276
Knalapparaten	39	40
Gevelreiniging	53	9
Informatieverzoeken	387	366

Milieutaken Specialismen & Advies	Prognose 2018	Realisatie 2018
Bodem		
Toetsen en beoordelen bodemrapporten	468	489
Advies bodem bij Ruimtelijke plannen of bouwaanvragen	396	509
Advies en begeleiding bodemsaneringen; ondersteuning Wbb- en BUS-meldingen	0	1
Begeleiden en coördineren van bodemopdrachten aan derden regulier	96	70
Begeleiden en coördineren van bodemopdrachten aan derden groot	1	12
Afhandelen meldingen Besluit bodemkwaliteit	610	576
Beheer en onderhoud BIS	*	0
Invoeren bodemonderzoeken	836	1155
Bodem informatie verstrekken	2.810	5.116
Advisering omtrent en uitvoering van het bodemprogramma ISV	0	1
Ondersteunen/begeleiden bij beschikkingen op bodemsaneringsgevallen	3	1
Advies meldingen bodemenergiesystemen	59	148
Geluid, lucht en licht		
Advisering mbt geluid bij aanvragen OGV aspect bouw en/of ruimte Beoordelen en adviseren akoestisch rapport	699	787
Advisering geluidsanering woningen	*	*
Uitvoeren geluidberekeningen en metingen	76	54
Beheer en gebruik van akoestische rekenmodellen tbv bedrijventerreinen	*	0
Advisering mbt de vaststelling hogere grenswaarden Opstellen van een ontwerpbeschikking ihkv het Besluit hogere grenswaarden	30	22
Toetsen van bouwplannen aan milieuzoneringen	2	0
Advisering over geluidaspecten APV	276	218
Advisering mbt lucht bij aanvragen Omgevingsvergunning bouw en/of ruimte	104	216
Advisering mbt licht bij aanvragen Omgevingsvergunning aspect bouw en/of ruimte	25	24

Opstellen bestemmingsplanparagraaf	0	0
Opstellen van akoestisch onderzoek ihkv bestemmingsplan	14	16
Advisering mbt lucht bij aanvragen Wm/Activiteitenbesluit	2	3
Beheer Munisense systeem	*	0
Geur		
Advies geur bij ruimtelijke plannen of bouw aanvragen	*	1
Uitvoeren geurberekeningen	*	0
Externe veiligheid		
Advisering mbt EV bij aanvr. OGV bouw en/of ruimte, mbt inrichtingen, transportwegen, buisl.	394	407
Advisering nieuwe wet- en regelgeving EV en beleid EV	*	0
Beheer RRGs	*	4
Natuur		
Beoordelen van een ecologische Quickscan of soortgericht onderzoek, advisering mbt natuur bij aanvragen omgevingsvergunning aspect bouw en/of ruimte en advisering Natuurbeschermingswet	295	565
Klimaat en duurzaamheid		
Adviseren, ondersteunen en uitvoeren klimaat/energie/duurzaamheidsbeleid en - (jaar)programma's, advisering aanvragen OGV aspect bouw en/of ruimte, subsidieaanvragen prov NH, opstellen evaluatie en jaarverantw. Subsidiegelden	*	0
Be- en afhandelen	*	0

Milieutaken Toezicht en Handhaving	Prognose 2018	Realisatie 2018
Reguliere controles	3878	4095
Asbestcontroles	2048	2499
Controles Besluit bodemkwaliteit	639	651
Controles bodemenergiesystemen	66	93
Controles Wet bodembescherming	0	133
Kennisgeving Incidentele festiviteiten	180	130
Evenementen	130	150
Puinbrekers	87	54
Calamiteiten	73	84
Klachtenafhandeling	893	817
Ketentoezicht/Informatie gestuurde handhaving	*	*
Milieuvluchten	51	51
Bestuurlijke handhaving	*	201
Bestuurlijke strafbeschikking/ processen verbaal	*	50
Port security	*	*
Kwaliteitscriteria cyclus	*	*

Bijlage 4 Productieaantallen VTH plustaken

VTH plustaak Natuurbescherming, houtopstanden	Prognose 2018	Realisatie 2018
Controles (meldingen, wachtverplichting, herbeplanting etc.)	71	100
Controle na signalen en klachten	10	14
Surveillance/opsporen illegale kap/ondersteuning opsporingsdiensten	2	8
Bijhouden archief Boswet en beheer kaarten met grenzen bebouwde omgeving/uitwisseling databestanden	*	*
Strafrechtelijke handhaving	*	0
Bestuursrechtelijk handhaving	*	0
Handhavingsverzoeken	*	2
Generieke taken (o.a. overleggen, operationeel beleid; 10% primaire formatie)	*	*

VTH plustaak Natuurbescherming, soorten	Prognose 2018	Realisatie 2018
Handhaafbaarheidstoets ontheffingen	28	26
Controles	540	420
Administratieve controles meldingen, machtigingen	7300	10199
Controles n.a.v. klachten	15	19
Strafrechtelijke handhaving	5	4
Bestuursrechtelijk handhaving	0	0
Handhavingsverzoeken	0	0
Gebiedssurveillance WBE, Milieuvluchten	*	*
Advies toezicht faunabeheerplan, besluit sluiting jacht	*	*
Ondersteuning opsporing	*	*
Generieke taken (o.a. overleggen, operationeel beleid; 20% primaire formatie)	*	*

VTH plustaak Natuurbescherming, ruimtelijke ingrepen	Prognose 2018	Realisatie 2018
Controles voorschriften	130	187
Handhaafbaarheidstoets ontheffingen	88	135
Controles n.a.v. klachten	35	39
Strafrechtelijke handhaving	15	11
Bestuursrechtelijk handhaving	0	0
Handhavingsverzoeken	*	18
Advisering aan ministerie gedragscode	10	0
Milieuvluchten en opsporing illegale activiteiten	*	*
Generieke taken (o.a. overleggen, operationeel beleid; 20% primaire formatie)	*	*

VTH plustaak Natuurbescherming, gebieden	Prognose 2018	Realisatie 2018
Handhaafbaarheidsonderzoeken vergunningen ex H2	195	180

Controle voorschriften en PAS	170	146
Strafrechtelijke handhaving	70	6
Bestuursrechtelijk handhaving	0	0
Handhavingsverzoeken	*	31
Controles n.a.v. klachten	*	22
Cross Compliance controles	30	8
Integrale projectmatige controles met partners	5	23
Surveillance	*	*
Advies handhaving-, beheer- en uitvoeringsplannen	20	18
Generieke taken (o.a. overleggen, operationeel beleid; 20% primaire formatie)		

VTH plustaak Wegen en vaarwegen	Prognose 2018	Realisatie 2018
(Vooraankondiging) bestuursdwang inclusief maatregel	120	166
Surveillance/intensiveren toezicht	*	*
Controle op (jaar)onthefingen	60	0
Snelheidscontroles op vaartuigen	*	52
Generieke taken (o.a. overleggen, operationeel beleid; 10% primaire formatie)	*	*

VTH plustaak Zwemwater (WHVBZ)	Prognose 2018	Realisatie 2018
Handhaafbaarheidstoets onthefingen en advisering nieuwe aanvragen	38	38
Controles badinrichtingen	300	265
Hercontroles	100	182
Controle na incidenten en klachten	60	63
Administratieve controle	4350	7994
Surveillance, opsporen nieuwe baden	15 uur	16
Veiligheidsonderzoek van aangewezen locaties en steekproefgewijs controle borden	190	146
Veiligheidsonderzoek potentiële locaties	3	3
Strafrechtelijke handhaving	30	59
Bestuursrechtelijk handhaving	0	0
Handhavingsverzoeken	*	1
Generieke taken (o.a. overleggen, operationeel beleid; 10% primaire formatie)	*	*

VTH plustaak Regulering Groen	Prognose 2018	Realisatie 2018
Wet Natuurbescherming Soorten		
Besluiten soorten	50	41
Besluiten soorten ruimtelijke ingrepen incl. VVGB	153	222
Advisering PNH soorten	*	14
Voortoetsen	*	22
Vragen/ advisering Extern	*	174

Juridische procedures	*	16
Wet Natuurbescherming N-2000 gebieden		
Besluiten Natura 2000 gebieden incl. VVGB	350	211
Advisering PNH gebieden	*	18
Voortoetsen	*	20
Verzoek om Zienswijze/instemming	*	9
Vragen /advisering Extern	*	158
Juridische procedures	*	27
Wet Natuurbescherming houtopstanden		
Besluiten Houtopstanden	14	13
Meldingen Houtopstanden	40	27
Advisering PNH	*	0
Vragen / advisering Extern	*	10
Juridische procedures	*	0
Natuurschoonwet		
Adviezen Natuurschoonwet	12	26
Provinciale milieuverordening en stiltegebieden		
Adviezen	8	7
Ontheffingen	9	5

VTH plustaak Zwemwater	Prognose 2018	Realisatie 2018
Toetsing meldingen bad en zwem inrichtingen (Whvbz)	12	14
Ontheffingen Whvbz	12	17
Nadere aanwijzingen Whvbz	1	1

VTH plustaak Bodem Wbb	Prognose 2018	Realisatie 2018
melding BUS	50	53
melding BUS-TU 5d	40	48
melding BUS-TU 5w	110	77
melding onvoorzien	85	132
melding nieuw geval/incident	10	9
melding EVA BUS TU	100	87
beschikking ernst en spoed	20	14
beschikking instemming (deel)saneringsplan	30	19
beschikking instemming (interim)saneringsevaluatie	66	64
beschikking instemming nazorgplan	10	7
wijziging saneringsplan	10	2
beschikking ernst en spoed en instemming saneringsplan	10	1
beoordelen en invoeren van bodemdocumenten	30	18
ondersteuning wbb-melding en bus-melding	*	0

Invoeren bodemonderzoek	600	400
verstrekken bodeminformatie	0	0
Beheer bodeminformatiesysteem	*	0
Afstemming Provincie (o.a. spoedlocaties)	*	0
Onvoorzien	*	0

* taken zonder prognose, wel onderdeel van budget.

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@rudnhn.nl

Website : www.rudunhn.nl

Postadres : Postbus 2095
1620 EB Hoorn

Eindredactie : Team Bedrijfsvoering
RUD Noord Holland Noord

Datum : 10 april 2019