

JAARREKENING 2018	Gemeenschappelijke regeling RUD Noord Holland Noord
Tijdigheid Is de jaarrekening op tijd (op of voor 15 april) ontvangen?	Ja
Controleverklaringen <i>Is de verklaring aanwezig (ja /nee) en welke soort verklaring?</i>	Controleverklaring: Ja, goedkeurend
Weerstandsvermogen <i>Hoogte algemene reserve t.o.v. richtlijn maximaal 2,5% van de lasten in uitgangspunten Gemeenschappelijke regelingen</i> <i>In het AB kan een afwijkingsbesluiten zijn genomen t.a.v. maximale hoogte van de algemene reserve.</i>	Pag.17 t/m 20 Hoogte algemene reserve € 201.582,= 2,5% van de exploitatielasten € 446.915,= Saldo € 245.333,= Conclusie: Hoogte algemene reserve is lager dan 2,5% van de exploitatielasten.
Risico's <i>Conclusies over wel/niet voordoen van risico's uit de risicoparagraaf zoals eerder opgenomen in begroting.</i>	Pag.18 In risicoparagraaf is een uitspraak gedaan over het wel/niet voordoen van de risico's, zoals opgenomen in de begroting. Is een onttrekking uit het weerstandsvermogen (algemene reserve) nodig geweest ter dekking van voorgedane risico's. Toelichting: Mogelijke verandering in de omgevingswet (opgenomen als risico) hebben geleid tot het vormen van een bestemmingsreserve van € 600.000. Hiervan is € 50.348 gebruikt in 2018.
Resultaatbestemming <i>Het resultaat wordt toegevoegd c.q. onttrokken aan de Algemene reserve</i> <i>Toetsen en kort beschrijven of de resultaatbestemming voldoet aan de vastgestelde uitgangspunten.</i> <i>Als een tekort verhaald moet worden op de gemeenten is dan een overzicht met het bedrag per gemeente opgenomen?</i>	Pag. 6 Resultaat jaarrekening bedraagt: € 1.365.135,= Voorstel resultaat bestemming: 1. Een bedrag van € 100.182 toe te voegen aan de Algemene Reserve. 2. Een bedrag van € 953.615 toe te voegen aan de bestemmingsreserve Masterplan ICT. 3. Een bedrag van € 142.465 van het resultaat Milieutaken te restitueren aan de deelnemers naar verhouding van de lumpsum bijdrage. 4. Een bedrag van € 168.873 van het resultaat VTH plustaken te restitueren aan de deelnemer.

JAARREKENING 2018	Gemeenschappelijke regeling RUD Noord Holland Noord
	<p>Voorstel voldoet aan:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (algemene reserve max. 2,5% van de exploitatielasten) <input checked="" type="checkbox"/> Bepalingen uit Gemeenschappelijke regeling (Overzicht aanvullende gemeentelijke bijdrage per gemeente)
<p>Aanvullende informatie is onderstaande aanwezig?</p> <ul style="list-style-type: none"> - overzicht van inwoners per gemeente - overzicht van % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente. 	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Overzicht inwoners per gemeente, pag. Bijlage 2 <input type="checkbox"/> Overzicht % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente, pag. Niet aanwezig
<p>Beleidsverantwoording</p> <p><i>Is aangegeven of de in begroting opgenomen werkzaamheden/ beleidsdoelen ook zijn uitgevoerd c.q. de beleidsdoelstellingen zijn gehaald? (afwijkingen vermelden)</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Beleidstoelichting op werkzaamheden/ beleidsdoelen opgenomen, pag.9,10,13,14 en 15 Toelichting: Op voornoemde pagina's wordt een uiteenzetting gegeven van het uitgevoerde beleid. <input checked="" type="checkbox"/> Beleidstoelichting sluit aan op beleidsvoornemens bij begroting, pag. pag.9,10,13,14 en 15 Toelichting: Op voornoemde pagina's worden de beleidsdoelstellingen en de beleidsresultaten met elkaar vergeleken. Volgens de RUD voldoet alles conform doelstelling.
<p>Investerings:</p> <p><i>Is er een overzicht of paragraaf met stand van zaken van de in dat jaar geplande investeringen? Uitgevoerd c.q. doorgeschoven c.q. duurder of goedkoper?</i></p>	<p>Investeringsoverzicht opgenomen: ja, opgenomen pag. 40 Toelichting:</p>
<p>Kengetallen financiële positie</p> <p><i>Is de basisset kengetallen opgenomen die inzicht geeft in de financiële positie van de GR?</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Netto schuldquote - Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen - Solvabiliteitsratio - Structurele exploitatieruimte - Grondexploitatie - Belastingcapaciteit 	<p>Welke kengetallen zijn opgenomen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Netto schuldquote, pag.20 en 21 <input type="checkbox"/> Netto schuldquote gecorrigeerd, pag. <NR> <input checked="" type="checkbox"/> Solvabiliteitsratio, pag.20 en 21 <input checked="" type="checkbox"/> Structurele exploitatieruimte, pag. 20 en 21 <input type="checkbox"/> Grondexploitatie, pag. <NR> <input type="checkbox"/> Belastingcapaciteit, pag. <NR> <p>Toelichting: Grondexploitatie en Belastingcapaciteit niet van toepassing.</p>

JAARREKENING 2018	Gemeenschappelijke regeling RUD Noord Holland Noord
<i>Indien niet alle kengetallen zijn aangevinkt, een toelichting geven.</i>	
EMU-saldo <i>Is de berekening van het EMU-saldo in paragraaf Treasury opgenomen (a.g.v. wet HOF) Het EMU-saldo van de GR-en tellen mee in het saldo van de lagere overheden/ deelnemende gemeenten. Het EMU-saldo van de GR wordt naar rato meegenomen in de berekening van de deelnemende gemeenten.</i>	EMU-saldo is opgenomen in jaarrekening: ja, opgenomen pag.37 Toelichting:
Is er nog verrekening nodig van de toegekende loonindexatie i.v.m. afwijkingen op loonontwikkeling conform 1.3?	Verrekening loonindexatie nodig: nee Toelichting:
Overige opmerkingen	De RUD NHN is op dit moment niet in staat om alle risico's, als deze allemaal bewaarheid worden, het hoofd te bieden. Het totaal van de risico's belopen € 475.000,= maar de algemene Reserve bedraagt € 201.582,=. Het ongedekte gedeelte van de risico's (€ 475.000,= minus € 201.582,=) van € 201.582,= zal in dat geval opgevangen moeten worden door de deelnemende gemeenten. Voor Bergen zou dit neerkomen op € 9.620,=
Advies	Bovenstaand formulier, leidt tot de volgende zienswijze bij de jaarrekening: 1. positieve zienswijze af te geven voor de jaarrekening 2018

BEGROTING 2020	Gemeenschappelijke regeling RUD Noord Holland Noord
Tijdigheid Is de begroting op tijd (voor 15 april) ontvangen?	Ja
Indexering gemeentelijke bijdrage <i>Zijn de berekening en de uitgangspunten van deze berekening, gesplitst in loon en prijsindexering, opgenomen? Verhouding loon-prijs (70-30%). Van deze verhouding mag worden afgeweken, indien deze beargumenteerd wordt.</i> <i>Prijs bruto binnenlands product 2,0%</i> <i>Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers 3,2%</i> <i>Gemiddeld 2,8%</i>	Indexering gemeentelijke bijdrage opgenomen en juist: Nee pag. 3 Toelichting: De bijdrage is inclusief de indexatie van gewogen 2,92% voor milieutaken en 2,86% voor VTH-plustaken en de autonome ontwikkelingen vermeldt in de kadernota, zoals besloten in het DB van 6 maart 2019 naar aanleiding van de zienswijzen van de gemeenten en provincie.
Nieuw beleid <i>Is noodzaak onderbouwd in relatie tot de doelstellingen van de gemeenschappelijke regeling en hoe wordt het gedekt? (zie uitgangspunten voor onderwerpen die in ieder geval voor zienswijze moeten worden voorgelegd)</i>	Nieuw beleid: Ja pag. 4 Toelichting: De bijdrage is inclusief de indexatie van gewogen 2,92% voor milieutaken en 2,86% voor VTH-plustaken en de autonome ontwikkelingen vermeldt in de kadernota , zoals besloten in het DB van 6 maart 2019 naar aanleiding van de zienswijzen van de gemeenten en provincie.
Bijdrage per inwoner <i>Is er een overzicht van de bijdrage per gemeente en het aantal inwoners per deelnemende gemeente met peildatum opgenomen?</i>	<input type="checkbox"/> Overzicht inwoners per gemeente, pag. Geen overzicht <input type="checkbox"/> Overzicht % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente, pag. Geen overzicht waarschijnlijk omdat de bedragen gelijk zijn met de tabel zoals in de kadernota.
Risicoparagraaf <i>Is er een beschrijving van de risico's en de totale omvang van alle risico's in euro's opgenomen met uitsplitsing van het bedrag per deelnemende gemeente? Dit zodat de gemeenten dit mee kunnen nemen in de berekening van hun benodigd weerstandsvermogen?</i>	Risicoparagraaf met beschrijving en kwantificering risico's: Ja pag.14 t/m 17 Hoogte benodigd weerstandsvermogen € 300.000,= Hoogte beschikbaar weerstandsvermogen <ul style="list-style-type: none"> • Algemene reserve € 201.852,= • Post onvoorzien € 0 Totaal beschikbaar weerstandsvermogen € <u>201.582,=</u> Verschil € 98.418 Indien benodigd weerstandsvermogen hoger beschikbaar: <input checked="" type="checkbox"/> Overzicht per gemeente aanvulling benodigd weerstandsvermogen.

BEGROTING 2020	Gemeenschappelijke regeling RUD Noord Holland Noord
Weerstandsvermogen <i>Wordt er inzicht gegeven in de hoogte en doelstellingen van de bestemmingsreserves en de algemene reserve met een meerjarig overzicht van uitnamen c.q. toevoegingen?</i>	Meerjarenoverzicht weerstandsvermogen: Ja pag.24 Toelichting:
Meerjarenraming <i>Is er een sluitende meerjarenraming?</i>	Ja pag.27 Toelichting:
Wettelijke taken per gemeente: <i>Is er een bijlage opgenomen waarin per gemeente staat vermeld welke taken, conform de uitgangspunten bij de instelling van de betreffende GR, worden verricht met de bijbehorende kosten?</i>	Overzicht wettelijke taken: Nee pag. niet uitgesplitst per gemeente Toelichting:
Plus taken per gemeente: <i>Als van toepassing: Is er een bijlage waarin per gemeente staat vermeld welke extra taken, met bijbehorend kosten, er worden uitgevoerd?</i>	Overzicht plustaken: Nee pag. Geen uitsplitsing per gemeente Toelichting:
Investerings: <i>Is er een overzicht of paragraaf met meerjarig investeringsoverzicht?</i>	Meerjaren investeringsoverzicht: Ja pag.23 Toelichting:
Kengetallen financiële positie <i>Is de basisset kengetallen opgenomen die inzicht geeft in de financiële positie van de GR?</i> <ul style="list-style-type: none"> - Netto schuldquote - Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen - Solvabiliteitsratio - Structurele exploitatieruimte - Grondexploitatie - belastingcapaciteit 	Welke kengetallen zijn opgenomen: <input checked="" type="checkbox"/> Netto schuldquote, pag.16 <input type="checkbox"/> Netto schuldquote gecorrigeerd, pag. <NR> <input checked="" type="checkbox"/> Solvabiliteitsratio, pag.16 <input checked="" type="checkbox"/> Structurele exploitatieruimte, pag.16 <input type="checkbox"/> Grondexploitatie, pag. <NR> <input type="checkbox"/> Belastingcapaciteit, pag. <NR> Toelichting:
EMU-saldo <i>Is de berekening van het EMU-saldo in paragraaf Treasury opgenomen (a.g.v. wet HOF) Het EMU-saldo van de GR-en tellen mee in het saldo van de lagere overheden/ deelnemende gemeenten. Het EMU-saldo van</i>	EMU-saldo is opgenomen in de begroting: ja, opgenomen pag.22

BEGROTING 2020	Gemeenschappelijke regeling RUD Noord Holland Noord
<i>de GR wordt naar rato meegenomen in de berekening van de deelnemende gemeenten.</i>	
Opmerkingen	Evenals in de jaarrekening 2018 is er onvoldoende reserve om de risico's op te vangen.
Advies	<p>Bovenstaand formulier, leidt tot de volgende zienswijze bij de begroting:</p> <p><i>Zienswijze 1: gezien de te verwachten grote impact van de stelselwijziging verdient het aanbeveling gedurende 2020 gezamenlijk met de leden te komen tot nieuwe dienstverleningsovereenkomsten (DVO's). Tevens geven wij u ter overweging om naast de DVO tevens een service level agreement (SLA) en dossier afspraken en procedures (DAP) te ontwikkelen.</i></p> <p><i>Zienswijze 2: Onderzoek mogelijkheden om binnen huidige capaciteit slimmer de toename taken (steekproeven, bonus malussystemen) op te vangen</i></p> <p>1.</p>