
Aan: **Colleges B&W en GS van de RUD NHN**

Van: DB RUD NHN

Auteur: A.P. Bouwens

Onderwerp: Bestuurlijke toelichting Ontwerpbegroting RUD
NHN 2013

Datum: 19-9-2013

Aanleiding

Bijgaand ontvangt u de toelichting op de ontwerpbegroting 2013 zoals behandeld in het algemeen bestuur op 5 juli 2013.

Waarom moet de Oprichtingsbegroting in het AB van 14-11 worden vastgesteld?

- De begroting is aangepast aan de actuele situatie van de oprichtingsdatum. Er is sprake van een transitiefase tot en met 31 december 2013.
- De begroting bevat nu zowel de projectbegroting als de reguliere taakuitvoering voor drie gemeenten: Stede Broec, Koggenland en Opmeer. Alleen een projectbegroting is niet toereikend meer na de oprichting. Met de oprichting van de gemeenschappelijke regeling RUD NHN is de directeur in dienst getreden en er worden milieutaken verricht voor de drie genoemde gemeenten.
- Het bedrijfsplan was geen begroting in de zin van het 'Besluit Begroting en Verantwoording' (BBV). De begroting voldoet nu aan de begrotingsregels.

Transitiefase

De RUD NHN start bij de oprichting op 5 juli met alleen een directeur in dienst, die de opdracht heeft de organisatie gereed te maken voor volledige dienstverlening vanaf 1 januari 2014. De directeur werkt onder andere aan het gereed maken van het management, huisvesting, ICT infrastructuur en plaatsing van personeel. Vanaf de oprichting worden de milieutaken verricht voor drie deelnemers in plaats van twintig. Gedurende de transitiefase werken toekomstige medewerkers van de RUD NHN die nog niet bij een milieudienst werken op locatie bij de milieudienst in de regio.

Wijzigingen ten opzichte van het Bedrijfsplan RUD NHN

- *De projectbegroting wordt onderdeel van de reguliere begroting.* De RUD NHN verkeert vanaf de oprichting op 5 juli in een transitiefase en is niet, zoals in het bedrijfsplan is opgenomen, volledig operationeel. De projectbegroting (voor de oprichtingskosten) wordt onderdeel van de reguliere begroting, die in lijn is met de begrotingsregels en ook milieutaken voor drie gemeenten bevat.
- *Extra kosten in de transitiefase.* In de transitiefase ontstaan extra kosten voor salaris van de directeur, ondersteuning, kosten voor ICT en de administratie. Deze zijn opgenomen in de begroting. Voor deze kosten geldt, zoals aangegeven in het bedrijfsplan, het financiële kader

dat deze binnen de terugverdientermijn taakstellend terug verdiend worden voor de deelnemende partijen. Er wordt geen extra bijdrage gevraagd van deelnemende partijen;

- *Drie partijen nemen milieutaken af in 2013.* Baten uit bijdragen deelnemende partijen is € 103.609 van drie deelnemers (Stede Broec, Koggenland en Opmeer) in plaats van € 10.919.203 van alle twintig deelnemers;

Geen extra bijdragen

Geen van de deelnemende partijen hoeven extra bij te dragen. Ten aanzien van de extra kosten in de transitiefase geldt zoals opgenomen in het bedrijfsplan: alle eenmalige oprichtingskosten (zoals opgenomen in de begroting 2013), zullen door de RUD NHN, taakstellend worden terugverdiend ten gunste van de deelnemers.

Uitgangspunten bij het opstellen van de begroting:

1. De begroting geeft de actuele situatie tijdens de oprichting weer, namelijk: de RUD NHN verkeert in een transitiefase;
2. De begroting is opgesteld in lijn met de begrotingsregels (BBV);
3. De begroting kent twee programma's:
 - a. Projectbegroting
 - b. Taakuitvoering
4. De terug te verdienen eenmalige oprichtingskosten leiden tot een negatief saldo van de algemene reserve welke met te realiseren besparingen taakstellend tot nul zal moeten worden teruggebracht;

Ten aanzien van raming van baten en lasten programma 2: projectbegroting

De projectbegroting is opgenomen in de begroting 2013 omdat de inrichting doorloopt tot het einde van het jaar. De stand van het projectbudget per 5 juli is ingebracht in de RUD NHN. Tot dat moment werd het projectbudget uitgevoerd en verantwoord door de MRA.

In de begroting is onder paragraaf 2.1.3 de volgende tabel opgenomen:

Tabel 2.3: *Raming van baten en lasten projectbegroting*

	Raming 2013
Totaal Baten	745.260
Totaal Lasten	1.144.013
Toevoeging en onttrekking reserves	398.753
Saldo baten en lasten	0

De baten van € 745.260 bestaan volledig uit de rijksbijdragen die deelnemende partijen overdragen aan de RUD NHN. De lasten zijn als volgt opgebouwd:

Impulsbudget cultuur- en mensontwikkeling	€ 240.000
Resterend projectbudget	€ 780.763
Extra kosten transitiefase	€ 123.250
Totaal	€ 1.144.013

Het verschil tussen de baten en de lasten wordt onttrokken aan de algemene reserve, die daarmee negatief wordt.

Hieronder worden de lasten per component verder toegelicht:

Impulsbudget cultuur- en mensontwikkeling (€ 240.000)

Het impulsbudget cultuur- en mensontwikkeling is onderdeel van het bedrijfsplan. Het budget is als last opgenomen in de projectbegroting. Door het creëren van een bestemmingsreserve ten laste van het projectbudget kunnen de komende jaren incidentele uitgaven worden gedekt voor cultuur- en mensontwikkeling.

Resterend projectbudget (€ 780.763)

Door de kwartiermaker is in 2012 een projectbegroting opgesteld om de oprichting en de inrichting van de RUD NHN te bekostigen. De totale omvang van de projectbegroting is vastgesteld op € 1.342.763. De verwachte doorlooptijd van de projectbegroting liep van september 2012 tot de oprichting van de RUD NHN in juli 2013. De MRA was, omdat de RUD nog niet bestond, verantwoordelijk voor registratie en verantwoording van het projectbudget.

De situatie bij oprichting was echter anders. Op 5 juli, de datum van oprichting, resteert nog een budget van € 1.020.763, waarvan € 240.000 voor bovengenoemd impulsbudget en **€ 780.763** voor oprichting en inrichting.

In de periode vóór oprichting is onder verantwoordelijkheid van de MRA € 322.250 uitgegeven. Omdat deze uitgaven deels in 2012 hebben plaatsgevonden en voor het overige vóór de oprichting wordt dit deel, mede na overleg met de accountant, niet meegenomen in de begroting van de RUD NHN.

Extra kosten transitiefase (€ 123.250)

De RUD NHN verricht in het resterende deel van 2013 vooral inrichtingsactiviteiten en is nog niet zoals in het bedrijfsplan verondersteld volledig operationeel. In deze transitiefase ontstaan extra kosten voor salaris van de directeur, ondersteuning, kosten voor ICT en de administratie, waar nog geen dekking voor is.

In het bestuurlijk team (voorloper van bestuur RUD NHN in periode dat RUD nog niet bestond) is op 18 juni besloten dat deze kosten worden opgenomen in de begroting als extra projectkosten. Voor deze kosten geldt, zoals aangegeven in het bedrijfsplan, het financiële kader dat deze binnen de terugverdientermijn taakstellend terug verdiend worden voor de deelnemende partijen. Er wordt hiervoor dus geen extra bijdrage gevraagd van deelnemende partijen.

Ten aanzien van de negatieve algemene reserve

In de begroting is onder paragraaf 2.2.1 de volgende tabel opgenomen:

Tabel 2.4: Weerstandcapaciteit

(x € 1.000)	Stand per 31-12-2013
Algemene Reserve	-398.753
Weerstandcapaciteit	-398.753

De negatieve stand van de algemene reserve is het resultaat van het saldo dat resteert van de eenmalige oprichtingskosten en de rijksbijdragen die worden overgeheveld naar de RUD NHN. De negatieve algemene reserve moet taakstellend tot nul worden teruggebracht.

Ten aanzien van de financiële begroting

Met de financiële begroting worden de baten en lasten van de twee programma's samengevoegd en wordt de totale mutatie in de reserves weergegeven. Voor de opzet van de financiële begroting is het stramien van de financiële tabellen in het bedrijfsplan aangehouden.

Onder paragraaf 3.1.1 is de volgende tabel opgenomen:

Tabel 3.1: Begrotingsoverzicht inclusief mutatie reserves (conform BBV richtlijnen)

(x € 1.000)	Begroting 2013
LASTEN	
Uitbesteding en inhuur	€ 103.609
Opstartkosten uit projectbegroting	€ 904.013
Totaal	€ 1.007.622
BATEN	
Bijdragen deelnemende partijen 'vast werk'	€ 103.609
Overige baten (rijksbijdrage transitiekosten, tabel 3.3)	€ 745.260
Totaal	€ 848.869
Resultaat voor bestemming reserves	(€ 158.753)
Toevoeging en onttrekking reserves	€ 158.753
Resultaat na bestemming	0

Hieronder wordt per regel een specificatie gegeven.

- **Uitbesteding en inhuur (€ 103.609):** dit is het totale bedrag dat wordt betaald aan de Milieudienst West-Friesland voor het uitvoeren van de milieutaken voor de drie gemeenten die al vanaf de oprichting gebruik maken van de dienstverlening van de RUD NHN.
- **Opstartkosten uit projectbegroting (€ 904.013):** Dit bedrag bestaat uit het resterend (op datum van oprichting) saldo projectbudget van € 780.763 plus de extra kosten gedurende de transitieperiode van € 123.250. Beide bedragen zijn hierboven toegelicht. In de begroting is onder 'bijlage 4: berekening projectlasten' de opbouw van het bedrag gespecificeerd. Het overzicht blijkt verwarrend. Ervan uitgaande dat deze leeswijzer de gewenste duidelijkheid verschaft zal de bijlage hier dan ook niet meer inhoudelijk behandeld worden.
- **Bijdragen deelnemende partijen (€ 103.609):** Dit betreffen de lumpsum bijdragen van de gemeenten Stede Broec, Koggenland en Opmeer voor het uitvoeren van de milieutaken. Deze bate wordt gebruikt voor het inhuren van de Milieudienst West-Friesland zoals genoemd bij het eerste bullet.
- **Overige baten (rijksbijdragen transitiekosten)(€ 745.260):** Alle deelnemende partijen, behalve de provincie¹, hebben ten tijde van de oprichting aangegeven een bedrag ter grootte van de rijksbijdrage ter compensatie van de transitiekosten voor de RUD over te hevelen

¹ Ook de provincie heeft op 13 augustus tijdens het dagelijks bestuur van de RUD NHN bij monde van Gedeputeerde Talsma besloten haar bijdrage van €148.006 in de oprichtingskosten te voldoen.

naar de RUD NHN. De bijdrage per gemeente is weergegeven in tabel 3.3 van de begroting 2013.

- **Toevoeging en onttrekking reserves (€ 158.753):** Dit bedrag is het saldo van de onttrekking aan de algemene reserve van € 398.753 ten behoeve van de eenmalige oprichtingskosten en de toevoeging aan de bestemmingsreserve 'impulsbudget cultuur- en mensontwikkeling' van € 240.000.