

**Ontwerp
Gewijzigde Begroting 2014**

Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord

Inhoudsopgave

1. Inleiding.....	3
2. Beleidsbegroting	4
2.1 Programmaplan	4
2.1.1 Doelstellingen.....	4
2.1.2 Beoogde maatschappelijke effecten.....	4
2.1.3 Activiteiten/uitvoeringstaken	4
2.1.4 Raming van Baten en Lasten programma 1: Taakuitvoering	6
2.1.5 Raming van Baten en Lasten programma 2: Projectbegroting.....	6
2.2. Paragrafen.....	8
2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	8
2.2.2 Financiering.....	10
2.2.3 Bedrijfsvoering	11
3. Financiële begroting.....	13
3.1 Overzicht en toelichting van baten en lasten.....	13
3.1.1 Overzicht baten en lasten.....	13
3.1.2 Incidentele Baten en Lasten	16
3.2 Uiteenzetting van financiële positie en toelichting hierop	16
3.2.1 Stand en verloop van reserves en voorzieningen	16
3.3 Overzicht meerjarenbegroting 2015-2017	18
3.3.1 Overzicht baten en lasten meerjarenbegroting 2015-2017	18
3.3.2 Overzicht verloop algemene reserve meerjarenbegroting 2015-2017.....	19
EMU saldo	20
Bijlage 1: projectbegroting 2012-2014, stand ultimo 2013	21
Bijlage 2 Investeringsoverzicht	22

1. Inleiding

Voor u ligt de gewijzigde begroting 2014 van de Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord (RUD NHN). Op basis van de aard van de wijzigingen is besloten de gewijzigde begroting in zijn geheel voor te leggen aan het bestuur in plaats van slechts de wijzigingen.

De belangrijkste wijzigingen die hebben geleid tot het opstellen van deze gewijzigde begroting 2014 zijn:

1. **Zienswijze gemeente Heerhugowaard:** het Algemeen Bestuur van de RUD NHN heeft op 18 december 2013 de zienswijze van de gemeente Heerhugowaard om in 2014 € 50.000 minder taken af te nemen over te nemen. Vanaf 2015 is de bijdrage in lijn met het bedrijfsplan.
2. **Zienswijze gemeente Schagen:** de gemeente Schagen geeft aan dat de paragrafen weerstandsvermogen en financiering niet de beleidsmatige transparantie/inzicht bieden die het BBV vereist. Het Algemeen Bestuur heeft op 18 december 2013 besloten de paragrafen weerstandsvermogen en financiering aan te passen. Tevens is een overzicht van incidentele baten en lasten opgenomen. Deze ontbrak in de primaire begroting 2014.
3. **Doorloop projectbegroting uit 2013:** de projectbegroting is in 2013 nog niet volledig uitgevoerd. De feitelijke inrichting krijgt pas zijn beslag vanaf 1 januari 2014, omdat het personeel per die datum in dienst is en de centrale huisvesting dan is gerealiseerd. Het deel dat nog niet is uitgevoerd, maar wel moet worden gerealiseerd, wordt in 2014 uitgevoerd. Het betreft een bedrag van € 507.905. Hiervoor is een apart programma opgenomen, opdat het verloop inzichtelijk blijft.
4. **Wabo-decentralisatie:** de staatssecretaris van I&M heeft besloten per 1 januari 2014 de verklaring van geen bedenkingen (VVGB) af te schaffen, waardoor de bevoegdheden voor vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH) overgaan van provincies naar gemeenten. De WABO decentralisatie zorgt op lokaal niveau voor belangrijke verschillen in financiering. Ten aanzien van de mogelijke effecten die dit in onze regio met zich meebrengt stelt de RUD NHN zich op zoals bedoeld in het bedrijfsplan. De RUD NHN is een uitvoeringsorganisatie. De RUD NHN voert het beleid van de deelnemende partijen uit. Op verzoek van het IPO zullen de verschillen in het bredere perspectief van het onderhoudstraject provincie- en gemeentefonds worden gezien. In deze begroting is het herverdeeffect niet toegerekend binnen de normale kostenstructuur, maar apart inzichtelijk gehouden.

Deze wijzigingen hebben gevolgen voor de bijdragen van de deelnemers en zal ingevolge artikel 34.6 van de Gemeenschappelijke Regeling voor zienswijze worden toegezonden aan de deelnemende partijen. Naar verwachting zal de gewijzigde begroting in het Algemeen Bestuur van 26 juni 2014 worden vastgesteld.

Andre Bouwens, directeur RUD NHN

2. Beleidsbegroting

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

2.1 Programmaplan

De RUD NHN voert in 2014 milieutaken uit voor negentien gemeenten en de provincie. Dit wordt weergegeven in programma 1: Taakuitvoering.

Dit is de eerste begroting waarbij een volledige uitvoering van taken plaatsvindt. Er kunnen geen cijfers worden opgenomen van de realisatie van voor vorig jaar (2012), omdat de RUD NHN op 5 juli 2013 is opgericht. Omdat in 2013 niet alle inrichtingsactiviteiten zijn afgerond, loopt een deel van het projectbudget door in 2014. Hiervoor is eind 2013 een verplichting opgenomen, welke zal worden uitgevoerd onder programma 2: Projectbegroting.

2.1.1 Doelstellingen

De doelstelling van de RUD NHN is uitvoering te geven aan het milieubeleid en de milieutaken van de deelnemende gemeenten en de provincie en milieusamenwerking tussen de deelnemende gemeenten en de provincie te bevorderen door bestuurlijk overleg, overleg met milieucoördinatoren en uitvoering en coördinatie van regionale projecten.

De manier waarop de RUD NHN deze doelstellingen wil realiseren zijn vastgelegd in het bedrijfsplan 2013. De voorliggende begroting is ook gebaseerd op het voornoemde bedrijfsplan.

De RUD NHN is een professionele opdrachtnemer die op een efficiënte manier uitvoering geeft aan de haar opgedragen taken op het gebied van de fysieke leefomgeving in NHN.

2.1.2 Beoogde maatschappelijke effecten

De RUD NHN levert een bijdrage aan het realiseren van het milieubeleid van de aangesloten gemeenten en de provincie en het uitvoeren van verplichtingen uit wet- en regelgeving op het gebied van milieu.

2.1.3 Activiteiten/uitvoeringstaken

Het takenpakket van de RUD NHN is het gevolg van de taken die de deelnemende partijen in de RUD inbrengen én de taken die vanuit de landelijke eisen aan de RUD's worden opgedragen. Conform landelijke afspraak geldt dat alle partijen minimaal de

basistaken, versie 2.3 inbrengen. Verder is elke partij vrij om ook andere taken in te brengen binnen de reikwijdte van de fysieke leefomgeving.

De uitvoeringstaken van de RUD NHN zijn:

1. Basistaken Milieu

De uitvoering van de wettelijke milieutaken (vergunningverlening (inclusief het toetsen van meldingen), toezicht en handhaving) voor alle typen bedrijven en instellingen die opgenomen zijn op een lijst waarover het Rijk, het IPO en de VNG overeenstemming hebben bereikt. De uitvoering wordt belegd bij de RUD's; het bevoegd gezag (inclusief bestuurlijke verantwoordelijkheid) blijft bij de gemeenten en de provincie.

2. Overige milieutaken

Alle (wettelijke) milieutaken die niet onder de basistaken vallen. De verantwoordelijkheid voor de uitvoering van deze taken ligt bij de gemeenten en de provincie. Het gaat om onder andere de volgende taken:

- alle overige wettelijke taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving in het kader van de Wet milieubeheer;
- specialistische adviezen behorend bij de overige milieutaken;
- beheer bodeminformatie, bodemloket, ISV 3;
- alle taken op het terrein van fysieke leefomgeving zoals klimaat, duurzaamheid, milieuzorg, communicatie en juridische zaken, geluid, lucht, externe veiligheid, bodem, water en RO-adviezen.

3. Overige taken (o.a. overige Wabo-taken)

De overige taken hebben betrekking op vergunningverlening, toezicht en handhaving voor bouwen, reclame, inritten, kappen, slopen (BRIKS), brandveiligheid, flora en fauna e.d. Maar ook toezicht en handhavingstaken in het kader van bijvoorbeeld Drank- en Horecawet of APV vallen hieronder.

In de loop van 2014 zal de dienstverlening die per deelnemende partij is opgenomen in de verschillende dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) worden uitgewerkt in een werkprogramma. Hierin zullen concrete doelstellingen worden opgenomen ten aanzien van te realiseren resultaten en effecten. Hierin is ruimte voor specifieke invulling per deelnemer.

2.1.4 Raming van Baten en Lasten programma 1: Taakuitvoering

Tabel 2.1: Raming van baten en lasten

	Raming 2013	Raming 2014	Raming 2014 na wijziging
Totaal Lasten	103.609	10.897.999	11.295.614
Totaal Baten	103.609	10.919.203	11.293.917
Saldo baten en lasten voor bestemming	0	21.204	- 1.697
Toevoeging reserves (<i>algemene reserve</i>)	0	-101.203	-101.203
Onttrekking aan reserves (<i>mens-, cultuurbudget</i>)	0	80.000	102.900
Saldo baten en lasten na bestemming	0	0	0

De taakstellende besparing in 2014 van € 101.203 wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Het algemeen bestuur heeft op 18 december besloten € 40.000 beschikbaar te stellen voor mens en cultuurontwikkeling in 2013. De opdrachten die hiervoor zijn gegeven lopen door in 2014 ter grootte van € 22.900.

Algemene dekkingsmiddelen

Tabel 2.2: Algemene dekkingsmiddelen

	Raming 2013	Raming 2014	Raming 2014 na wijziging
<i>Bijdragen 'vast werk'</i>	103.609	10.691.828	10.641.828
<i>Bijdragen na WABO decentralisatie</i>			374.425
<i>Bijdrage 'projectenwerk'</i>	0	169.302	169.302
<i>Overige baten</i>	0	58.073	108.361
Totaal	103.609	10.919.203	11.293.917

Bedrag voor onvoorzien

Voor 2014 is een bedrag van € 90.591 als onvoorzien opgenomen. Dit bedrag komt overeen met 0,80% van de totale lasten.

2.1.5 Raming van Baten en Lasten programma 2: Projectbegroting

Tabel 2.3: Raming van baten en lasten

	Raming 2013	Raming 2014	Raming 2014 na wijziging
Totaal Lasten	1.144.013	0	507.905
Totaal Baten	745.260	0	287.579
Saldo baten en lasten voor bestemming	- 398.753	0	- 220.326
Onttrekking aan reserve (<i>algemene reserve</i>)	398.753	0	220.326
Saldo baten en lasten na bestemming	0	0	0

De projectbegroting is in 2013 nog niet volledig uitgevoerd. Het deel dat nog niet is uitgevoerd, maar wel moet worden gerealiseerd, wordt in 2014 uitgevoerd. In bijlage 1 is een overzicht gegeven van de nog te verrichten activiteiten in het kader van de projectbegroting per 31 december 2013. Mogelijke resultaten op dit programma zullen achteraf, na voltooiing van de inrichting van de RUD NHN, worden verrekend met de deelnemende partijen. De inrichting zal in 2014 worden afgerond.

2.2. Paragrafen

2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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.

In 2014 zal onder de noemer risicomanagement een vervolg worden gegeven aan het systematisch analyseren, normeren en afdekken van risico's die de RUD NHN loopt. Op basis van deze analyse kan een betrouwbaarder en afgewogener beeld worden geschetst van benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit. De classificaties in deze begroting zijn gebaseerd op eerste onderzoek intern, risico-onderzoek door het bureau Seinstra en van der Laar in 2013 en ervaringen bij gelijksoortige organisaties.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit een incidenteel en een structureel deel. De incidentele weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden om niet begrote lasten, die onverwachts en substantieel zijn, te dekken, zonder dat dit invloed heeft op de bedrijfsvoering. De structurele weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen die blijvend ingezet kunnen worden om tegenvallers in de lopende exploitatie op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de bestaande taken.

Tabel 2.4: weerstandscapaciteit per 31 december 2014

<i>Incidentele weerstandscapaciteit</i>	
• Algemene reserve	- 119.123
• Bestemmingsreserve Mens- en Cultuurontwikkeling	120.000
Totaal incidentele weerstandscapaciteit	877
<i>Structurele weerstandscapaciteit</i>	
• Onvoorzien in exploitatie taakuitvoering	90.591
Totaal structurele weerstandscapaciteit	90.591
Totale weerstandscapaciteit	91.468

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 2014 is dit percentage – 1,01%. Omdat tevens is bepaald dat de Algemene reserve niet negatief mag zijn worden besparingen eerst toegevoegd aan de Algemene Reserve , voordat deelnemende partijen worden gecompenseerd voor hun bijdrage in de eenmalige oprichtingskosten.

De algemene reserve kan dienen als buffer voor het opvangen van financiële risico's waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen, exploitatietekorten en incidentele tegenvallers. De bestemmingsreserve kan worden beschouwd als onderdeel van de weerstandscapaciteit voor zover er nog geen definitieve verplichtingen zijn aangegaan ten laste van deze reserve, zodat de bestemming eventueel kan worden gewijzigd.

Van een stille reserve is sprake wanneer de actuele waarde van een bezit hoger is dan de boekwaarde. Hiervoor kunnen alleen bezittingen worden meegenomen die verkocht kunnen worden zonder dat dit gevolgen heeft voor de bedrijfsuitvoering. De RUD NHN heeft geen stille reserves.

Tabel 2.5: structurele risico's

Risico	Kans	Impact
<i>Externe risico's</i>		
• wijzigingen wetgeving	Middel	Laag
• Uittreden deelnemende partij(en)	Laag	Hoog
• Lagere bijdrage van deelnemers dan in begroting opgenomen	Middel	Middel
• Renterisico	Laag	Laag
• Claims als gevolg van aansprakelijkheid	Middel	Middel
• Extra taakstellingen/bezuiniging	Hoog	Middel
<i>Interne risico's</i>		
• inflexibele kostenstructuur (verhouding vaste vs. variabele kosten)	Middel	Middel
• beperkte omvang personele overhead	Middel	Laag
• fraude en malversaties	Laag	Middel
• ziekteverzuim	Laag	Laag
• brand	Laag	Hoog

Tabel 2.6: verklaring risicoclassificatie

Risico	Kans
Laag	Eens in 5 jaar of langer
Middel	Eens in 2 tot 5 jaar
Hoog	Eens per jaar

Tabel 2.7: verklaring impactclassificatie

Impact	Omschrijving
Laag	Geen gevaar voor continuïteit
Middel	Aanpassen bedrijfsvoering
Hoog	Gevaar voor continuïteit

De volgende maatregelen zijn getroffen om de risico's te verminderen of te beheersen:

- Voldoen aan landelijke kwaliteitsvereisten van medewerkers door analyse kwaliteitsniveau en opstellen opleidingsplannen
- Beschikbaar stellen van € 240.000 voor Cultuur- en Mensontwikkeling
- Vaste inbreng van taken voor minimaal drie jaar vanaf oprichting en vervolgens twee jaar om wijzigingen te effectueren
- Invoeren risicomanagement (gereed 2014)
- Hanteren van flexibele arbeidsschil
- Scherpe Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO&IB) (gereed 2014)
- Afspraken over aanpak ziekteverzuim en begeleiding door bedrijfsarts
- Digitaliseren werkomgeving
- Afsluiten verzekeringen

De provincie streeft naar verevening van de financiële gevolgen van de Wabo-decentralisatie over de vier RUD's in Noord-Holland. De consequentie hiervan zou kunnen zijn dat de bijdrage van de provincie Noord-Holland wordt teruggebracht naar nihil. Tegenover de taken die de RUD NHN voor de provincie uitvoert staat dan geen bijdrage. De baten zijn dan € 310.188 minder dan in deze begroting is opgenomen. Het gevolg is dat aan het einde van het jaar een tekort - ter hoogte van dit bedrag - wordt gerealiseerd. Dit maakt, als deze situatie zich voordoet, een begrotingswijziging noodzakelijk.

2.2.2 Financiering

De Wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden) verplicht de RUD NHN tot het opstellen van een treasurystatuut en het opnemen van een financieringsparagraaf. Het treasurystatuut is door het AB op 14 november 2013 vastgesteld. In de financieringsparagraaf worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de ontwikkelingen wat betreft de rente-risiconorm, de verwachte toe- en/of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van treasury.

Rentevisie

De RUD NHN heeft een lening afgesloten bij de provincie Noord Holland.

De rente is gebaseerd op een rente-tarief van een 3-jaars geldlening bij de BNG.

De RUD NHN heeft een rekening courant faciliteit bij de BNG, ter grootte van € 500.000.

Risicobeheer

Dit onderdeel geeft een inschatting van de financieringsrisico's die de RUD NHN kan lopen. Onder risico's wordt verstaan koers- en valutarisico's en de risico's ten aanzien van de rente.

Koers- en valutarisico's

De RUD NHN heeft geen financiële producten met een koersrisico en bezit geen vreemde valuta. Daardoor is er geen sprake van koers- en valutarisico's.

Renterisicobeheer

Het renterisicobeheer is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de rentelasten van het vreemd vermogen hoger en/of de renteopbrengsten van uitgezette geldmiddelen lager worden dan geraamd.

De RUD NHN heeft een 3-jaars lening afgesloten bij de provincie van € 600.000. De rente is gelijk aan een 3-jaars geldlening bij de BNG op de laatste werkdag voorafgaande aan het desbetreffende kalenderjaar. Over 2013 was deze rente 0,7%.

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 renterisiconorm heeft tot doel het renterisico op langlopende schulden te beperken. 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 2.8: Renterisiconorm

Renterisiconorm	
Begrotingstotaal	11.803.519
Renterisiconorm 20%	2.360.704
Aflossing en renteherziening	0
Ruimte	2.360.704

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet heeft tot doel het renterisico op de netto vlottende schuld (vlottende korte schuld minus vlottende middelen) te beperken. De kasgeldlimiet bedraagt 8,2% van het begrotingstotaal. De netto vlottende schuld mag deze norm niet overschrijden.

Tabel 2.9: Kasgeldlimiet

Kasgeldlimiet	
Begrotingstotaal	11.803.519
Kasgeldlimiet 8,2%	967.889
Netto vlottende schuld	300.000
Ruimte	667.889

2.2.3 Bedrijfsvoering

Leidend voor de bedrijfsvoering is het streven om binnen de vastgestelde financiële kaders van de begroting te blijven:

- Optimale realisatie van de taken
- Kwaliteit en kwantiteit van de productie, de organisatie en medewerkers te verbeteren

Daarbij heeft de RUD NHN forse besparingstaakstelling te realiseren de komende jaren. De uitgangspunten voor de bedrijfsvoering van de RUD NHN zijn beschreven in het bedrijfsplan.

In 2014 zal met name aandacht worden besteed aan inrichting van ICT, geautomatiseerde processen en informatievoorziening.

Gepland staan onder andere het afronden of verbeteren van de volgende producten of activiteiten:

- RUD NHN brede activiteiten gericht op inbedden van 'Het nieuwe Werken'
- Diverse personeelsgerelateerde regelingen
- Risicomanagement
- Inkoop- en aanbestedingsbeleid RUD NHN
- Administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB)
- Budgethoudersregeling
- Liquiditeitenbeheer
- Selectie accountant
- Ontwikkelen Berap, Marap en voortgangsrapportages
- Verdere invulling geven aan accounthouderschap
- Verder ontwikkelen Opdrachtgevers-Opdrachtnemers relatie

3. Financiële begroting

3.1 Overzicht en toelichting van baten en lasten

3.1.1 Overzicht baten en lasten

Onderstaande tabel bevat de financiële begroting voor 2014. Hierin zijn de bedragen voor de programma's taakuitvoering en projectbudget samengevoegd.

Tabel 3.1: Begrotingsoverzicht inclusief mutatie reserves

	Raming 2013	Raming 2014	Raming 2014 na wijziging
LASTEN			
Kosten personeel primair proces		7.315.506	7.192.351
Kosten personele overhead		2.006.005	1.985.945
Uitbesteding en inhuur	103.609	170.128	219.566
Directe productiekosten		49.745	49.496
Kapitaalslasten		197.020	197.020
Indirecte kosten (incl. impulsbudget cultuur en ontwikkeling € 102.900)		1.169.754	1.186.220
Onvoorzien		91.046	90.591
Verruiming taakuitvoering ná WABO decentralisatie			374.425
Opstartkosten uit projectbegroting	904.013	0	507.905
Taakstelling besparingen (nog in te vullen)		- 101.204	
Totaal	1.007.622	10.897.999	11.803.519
BATEN			
Bijdragen deelnemende partijen 'vast werk'	103.609	10.691.828	10.641.828
Extra bijdragen deelnemende partijen a.g.v. herverdeeleffect WABO decentralisatie			374.425
Bijdragen deelnemende partijen 'projectenwerk'		169.302	169.302
Bijdragen deelnemende partijen 'oprichtingskosten'	745.260		287.579
Overige baten		58.073	108.361
Totaal	848.869	10.919.203	11.581.496
Resultaat voor bestemming reserves	- 158.753	21.204	- 222.023
Toevoeging aan reserve		101.203	101.203
Onttrekking bestemmingsreserve	158.753	-80.000	-323.226
Resultaat na bestemming	0	0	0

Maatregelen ten behoeve van bezuiniging 2014

In 2014 bespaart de RUD NHN. In onderstaand schema treft u de herkomst van de te realiseren besparing.

Tabel 3.2: taakstelling 2014

	2014
Taakstelling 2014	
• <i>Formatiekosten primair proces</i>	-73.154
• <i>Kosten personele overhead</i>	-20.060
• <i>Overige kosten</i>	-7.989
Totaal gerealiseerde besparing 2014	-101.203

De besparingen zullen vooral worden gerealiseerd door het benutten van schaalvoordelen op personele inzet. Hierdoor is minder inhuur nodig. Daarnaast zullen kosten worden bespaard als gevolg van schaalvoordeel bij inkoop. Hierbij kan eventueel worden samengewerkt met andere partijen.

Toelichting wijziging in Lasten

- **Kosten personeel primair proces [-123K]:** Taakstellende besparing op formatiekosten primair proces (-73K) en aanpassing naar aanleiding van inbreng minder taken gemeente Heerhugowaard (-50K).
- **Kosten personele overhead [-20K]:** Taakstellende besparing op personele overhead.
- **Uitbesteding en inhuur [+49K]:** Doorlopende verplichting taakuitvoering 2013 voor gemeenten Koggenland, Opmeer en Stede – Broec (+50K) en taakstellende besparing op uitbesteding en inhuur (-1K).
- **Indirecte kosten [+16K]:** Verhoging impulsbudget cultuur en ontwikkeling i.v.m. niet besteed in 2013 (+22K) en taakstellende besparing op indirecte kosten (-6K).
- **Opstartkosten uit projectbegroting [+508K]:** Verplichtingen voortvloeiende uit projectbegroting ten behoeve van eenmalige oprichtingskosten die met een half jaar is vertraagd. In 2014 zal de inrichting van de RUD NHN worden voltooid.
- **Taakstellende besparing [+101K]:** Verwerkt in afzonderlijke posten
- **WABO decentralisatie [+374K]:** De decentralisatie van de WABO leidt o.b.v. de huidige informatie tot een herverdelingseffect. De WABO decentralisatie wordt thans budgettair neutraal verwerkt om de effecten van de decentralisatie op basis van ervaringen te kunnen beoordelen.

Op de begroting 2014 is geen indexering toegepast. Eventuele indexering wordt toegepast conform de afspraken die zijn vastgelegd over de te hanteren loonindexering en prijsindexering voor gemeenschappelijke regelingen in geheel Noord-Holland Noord. Het grootste deel van de lasten (circa 85%) is terug te voeren op personeelslasten. Een

mogelijk effect van de gehanteerde nullijn voor 2014 zal als extra taakstelling worden verantwoord.

Toelichting wijziging in Baten

- **Bijdragen deelnemende partijen 'vast werk' [-50K]:** De gemeente Heerhugowaard neemt in 2014 minder taken af (-50K).
- **Bijdragen deelnemende partijen 'WABO' [+374K]:** Als gevolg van decentralisatie van de WABO taken van de provincie naar de gemeenten is een extra bijdrage ontstaan van € 374.000. Er wordt vanuit gegaan dat zoals geadviseerd door de staatssecretaris en besloten door het Algemeen Bestuur op 18 december 2013 dat de overgehevelde bedragen 1 op 1 worden doorgezet naar de RUD NHN (+374K).
- **Bijdragen deelnemende partijen 'oprichtingskosten' [+288K]:** Doorloop projectbegroting ten behoeve van eenmalige oprichtingskosten die met een half jaar is vertraagd. In 2013 waren de baten hoger dan de lasten, welk saldo thans als baat wordt meegenomen.
- **Overige bijdragen [+50K]:** Verplichting taakuitvoering 2013 voor gemeenten Koggenland, Opmeer en Stede – Broec.

De baten uit bijdragen van de deelnemende partijen worden voor 2014 als volgt geraamd:

Tabel 3.3: *Bijdragen deelnemende partijen*

Deelnemende partijen	Vast werk	WABO	Projectenwerk	Totaal
Alkmaar	632.106	88.303	16.968	737.377
Bergen	518.413	34.812	6.069	559.294
Castricum	525.206	57.737	5.223	588.166
Den Helder	563.555	162.173	69.824	795.552
Drechterland	411.410	14.010	-	425.420
Enkhuizen	332.971	72.596	-	405.567
Graft - de Rijp	183.983	8.915	1.328	194.226
Heerhugowaard	365.829	188.494	-	554.323
Heiloo	282.623	8.915	4.084	295.622
Hollands Kroon	1.216.676	427.083	11.588	1.655.347
Hoorn	1.203.114	91.275	-	1.294.389
Koggenland	66.825	50.944	-	117.769
Langedijk	111.840	45.001	-	156.841
Medemblik	1.035.421	101.464	-	1.136.885
Opmeer	56.550	-	-	56.550
Schagen	959.463	152.833	11.457	1.123.753
Schermer	198.856	35.236	1.158	235.250
Stedebroec	70.368	18.680	13.473	102.521
Texel	320.685	91.700	28.130	440.515
Provincie Noord-Holland	1.585.934	- 1.275.746	-	310.188*
Totaal	10.641.828	374.425	169.302	11.185.555

*Het resterende takenpakket van de provincie Noord-Holland bestaat vanaf 1-1-2014 tenminste uit de basistaak bodem (2,78 fte, € 272.443) en budget materiële lasten (€ 37.745)

3.1.2 Incidentele Baten en Lasten

In deze begroting 2014 zijn de volgende incidentele baten en lasten opgenomen.

Tabel 3.4: incidentele baten en lasten

Omschrijving		
	Baten	Lasten
Projectbegroting	287.579	507.905
Totaal	287.579	507.905

3.2 Uiteenzetting van financiële positie en toelichting hierop

3.2.1 Stand en verloop van reserves en voorzieningen

Tabel 3.5: Raming van de stand en het verloop van de reserves

	Stand per 1-1-2014	Mutatie	Stand per 31-12-2014
Algemene Reserve	0	- 119.123	- 119.123
• Toevoeging taakstelling		101.203	
• Onttrekking projectbudget		-220.326	
Bestemmingsreserve	222.900	-102.900	120.000
• Onttrekking Mens- en cultuurontwikkeling		-102.900	
Saldo reserves	222.900	- 222.023	877

De reserves van de RUD NHN staan ter beschikking van het algemeen bestuur van de RUD NHN. Dotaties en onttrekkingen zullen pas na voorafgaande toestemming van het algemeen bestuur worden gedaan. Het algemeen bestuur geeft hiertoe bij het instellen van de reserve aan welke kosten hiervan ten laste mogen worden gebracht. Deze uitgaven vallen onder de bepalingen van de financiële verordening.

Toelichting aard en reden reserves

Algemene Reserve

- 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. Naar verwachting heeft de algemene reserve ultimo 2014, als gevolg van de opdracht zelf de eenmalige oprichtingskosten terug te verdienen.

Bestemmingsreserve

- Impulsbudget Cultuur & Mensontwikkeling: 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. Deze bestemmingsreserve is in 2013 gevormd ten laste van het projectbudget. In 2013 is een traject gestart waarvoor het Algemeen Bestuur op 18 december 2013 € 40.000 beschikbaar heeft gesteld. Hiervan is in 2013 € 17.100 gebruikt. Het traject loopt, zoals opgenomen in het besluit, door in 2014. Het bedrag voor activiteiten in 2014 is daarom opgehoogd met resterende budget van € 22.900 uit 2013.

3.3 Overzicht meerjarenbegroting 2015-2017

3.3.1 Overzicht baten en lasten meerjarenbegroting 2015-2017

Onderstaande tabel bevat de financiële meerjarenbegroting voor 2015-2017.

Tabel 3.6: *Begrotingsoverzicht inclusief mutatie reserves*

	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
LASTEN			
Kosten personeel primair proces	7.132.618	6.949.731	6.949.731
Kosten personele overhead	1.945.825	1.905.705	1.885.645
Uitbesteding en inhuur	168.427	167.576	166.725
Directe productiekosten	49.248	48.999	48.750
Kapitaalslasten	197.020	197.020	197.020
Indirecte kosten (+impulsbudget cultuur&ontwikkeling)	1.156.885	1.110.452	1.064.018
Onvoorzien	90.135	86.679	89.224
Verruiming taakuitvoering ná WABO decentralisatie	374.425	374.425	374.425
Totaal	11.114.583	10.843.587	10.775.538
BATEN			
Bijdragen deelnemende partijen 'vast werk'	10.691.828	10.691.828	10.691.828
Extra bijdragen deelnemende partijen a.g.v. herverdeeleffect WABO decentralisatie	374.425	374.425	374.425
Bijdragen deelnemende partijen 'projectenwerk'	169.302	169.302	169.302
Bijdragen deelnemende partijen 'contractwerk'			
Overige baten	58.073	58.073	58.073
Totaal	11.293.628	11.293.628	11.293.628
Resultaat voor bestemming reserves	179.045	450.041	518.090
Toevoeging aan reserves	-259.045	-490.041	-518.090
Onttrekking aan reserves	80.000	40.000	293.722
Resultaat na bestemming	0	0	224.368

3.3.2 Overzicht verloop algemene reserve meerjarenbegroting 2015-2017

Tabel 3.7: Verloop algemene reserve

	2015	2016	2017
Saldo 1-1	-119.123	0	0
Mutatie resultaat	259.045	490.041	518.090
Beschikbaar voor deelnemende gemeenten	-139.922	-490.041	-293.722
Saldo 31-12	0	0	224.368
In percentage van de lasten	0%	0%	2,08%

Zoals vastgesteld in het dagelijks bestuur van 16 oktober zal eerst de algemene reserve tot nul worden teruggebracht. Dan worden resultaten uitgekeerd zoals vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling. Het resterende saldo 2017 wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Vanaf 2018 wordt het tarief met 5% verlaagd. Om de compensatie van de bijdragen in de eenmalige oprichtingskosten gelijk te laten lopen voor alle deelnemers, namelijk alle partijen zijn gecompenseerd in 2017, dient er voor het resultaat uit 2016 en 2017, in afwijking van de methode van resultaatbestemming in de gemeenschappelijke regeling, een apart besluit over de resultaatbestemming te worden genomen. Als deze besluiten zijn genomen dan wordt gecompenseerd (uitgekeerd aan deelnemende partijen) zoals in tabel 3.8 is weergegeven.

Tabel 3.8: Compensatie uit resultaat per jaar voor bijdrage in eenmalige oprichtingskosten

Deelnemende partijen	2015	2016	2017	Totaal
Alkmaar	9.224	37.050	47.626	93.900
Bergen	6.996	25.357	8.575	40.929
Castricum	7.357	26.103	3.363	36.823
Den Helder	9.952	36.658	18.114	64.724
Drechterland	5.322	17.678	0	23.000
Enkhuizen	5.073	15.682	0	20.755
Graft - de Rijk	2.430	5.295	0	7.725
Heerhugowaard	6.934	26.168	18.898	52.000
Heiloo	3.698	13.587	6.375	23.660
Hollands Kroon	20.707	68.893	0	89.600
Hoorn	16.192	59.658	29.606	105.455
Koggenland	1.473	6.196	10.403	18.072
Langedijk	1.962	8.200	13.339	23.501
Medemblik	14.221	38.030	0	52.251
Opmeer	707	3.129	6.536	10.372
Schagen	14.057	46.278	0	60.335
Schermer	2.943	5.656	0	8.599
Stedebroec	1.282	5.636	11.486	18.405
Texel	5.510	19.368	694	25.573
Provincie Noord-Holland	3.880	25.418	118.707	148.006
Totaal	139.922	490.041	293.722	923.685

EMU saldo

		2013	2014	2015
Omschrijving		x € 1,-	x € 1,-	x € 1,-
		Volgens realisatie tot en met sept. 2013, aangevuld met raming resterende periode	Volgens begroting 2014	Volgens meerjarenraming in begroting 2014
1	Exploitatiesaldo	222.900	-222.023	179.045
2	Afschrijvingen	0	169.439	169.439
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0
4	Investerings	592.867	340.991	0
11	Verkoop van effecten:			
a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	Nee	Nee	Nee
Berekend EMU-saldo		-369.967	-393.575	348.484

Bijlage 1: projectbegroting 2012-2014, stand ultimo 2013

Specificatie projectbegroting - Lasten				
Nr	Omschrijving	Begroting	Lasten tm 2013	Resteert
1	Proceskosten	723.000	714.722	8.278
	<i>Kwartiermakersfase</i>	<i>303.000</i>	<i>261.258</i>	<i>41.742</i>
1.1	Externe kwartiermaker	186.000	186.111	- 111
1.2	Project- & procesondersteuning	37.000	15.699	21.301
1.3	Inhuur externe specialistische kennis ten behoeve van bedrijfsplan	20.000	5.545	14.456
1.4	Marktverkenning centrale huisvesting	10.000	13.310	- 3.310
1.5	Projectwerkzaamheden inrichtingsfase	50.000	40.593	9.407
	<i>Personeel</i>	<i>362.000</i>	<i>416.466</i>	<i>- 54.466</i>
1.6	Werving en selectie directeur	35.000	37.440	- 2.440
1.7	Werkzaamheden door beoogd directeur	25.000	26.994	- 1.994
1.8	Externe begeleiding plaatsing medewerkers	20.000	71.334	- 51.334
1.9	Kosten Bijzondere OndernemersRaad (BOR)	22.000	17.992	4.008
1.10	Functiewaardering	20.000	22.380	- 2.380
1.11	Opleidingskosten	240.000	240.325	- 325
	<i>Communicatie</i>	<i>58.000</i>	<i>36.998</i>	<i>21.002</i>
1.12	Uitvoering communicatieplan	28.000	23.584	4.416
1.13	Nieuwe huisstijl en website	30.000	13.414	16.586
2	Aanloopkosten	532.012	140.610	391.402
2.1	Inrichting ICT-systeem	372.012	66.943	305.069
2.2	Ontwerp Informatieplan RUD	75.000	60.408	14.593
2.3	Facilitaire aanloopkosten	50.000	13.260	36.740
2.4	Kwaliteitszorgsysteem	20.000	0	20.000
2.5	Inrichten managementrapportage en P&C cyclus	15.000	0	15.000
3	Kosten sociaal plan	25.000	6.016	18.984
3.1	Reiskosten	0	0	0
3.2	Vorbereiding en ondersteuning sociaal plan en rechtspositie	25.000	6.016	18.984
4	Onvoorzien	62.751	6.293	56.458
5	Kosten Transitiefase*	124.250	91.467	32.783
5.1	Werkzaamheden door beoogd directeur	66.000	54.159	11.841
5.2	Ondersteuning directeur	24.750	15.905	8.845
5.3	ICT-kosten	15.000	3.401	11.599
5.4	Financiële administratie	12.500	15.846	- 3.346
5.5	Onvoorzien	6.000	2.155	3.845
Totaal		1.467.013	959.108	507.905

Bijlage 2 Investeringsoverzicht

Specificatie Investeringsbegroting												
Omschrijving	Begroting	Uitgaven 2013	Inkomsten	Investering 2013	Investering resteert	Investering 2014	termijn	Afschrijving 2014	Afschrijving 2015	Afschrijving 2016	Afschrijving 2017	Afschrijving 2018
ICT-voorzieningen	498.458	189.630	0	189.630	308.828	308.828		59.902	125.454	125.454	125.454	125.454
Serverruimte	50.000	0	0	0	50.000	50.000	5		10.000	10.000	10.000	10.000
Koeling	15.000	0	0	0	15.000	15.000	5		3.000	3.000	3.000	3.000
Noodstroomvoorziening	20.000	0	0	0	20.000	20.000	5		4.000	4.000	4.000	4.000
Centrale Storage	50.000	0	0	0	50.000	50.000	5		10.000	10.000	10.000	10.000
ESX Servers	25.000	0	0	0	25.000	25.000	5		5.000	5.000	5.000	5.000
Citrix Servers	30.000	0	0	0	30.000	30.000	5		6.000	6.000	6.000	6.000
SMS Passcode	15.000	0	0	0	15.000	15.000	5		3.000	3.000	3.000	3.000
Back-up omgeving	10.000	0	0	0	10.000	10.000	5		2.000	2.000	2.000	2.000
Netwerk inclusief switches	25.000	6.813	0	6.813	18.187	18.187	5	681	3.637	3.637	3.637	3.637
WIFI	5.000	0	0	0	5.000	5.000	5		1.000	1.000	1.000	1.000
Laptops inclusief docking	183.434	159.433	0	159.433	24.001	24.001	3	53.144	61.145	61.145	61.145	61.145
Telefonie	44.024	21.384	0	21.384	22.640	22.640	5	4.277	8.805	8.805	8.805	8.805
Verbindingen	6.000	0	0	0	6.000	6.000	5		1.200	1.200	1.200	1.200
Printers/plotters/scanners	20.000	2.000	0	2.000	18.000	18.000	3	1.800	6.667	6.667	6.667	6.667
Voorzieningen meubilair en inrichting	425.000	495.877	103.040	392.837	32.163	32.163		39.284	42.500	42.500	42.500	42.500
Aanpassing pand	200.000	250.785	98.515	152.270	47.730	47.730	10					
Inrichting pand	225.000	245.092	4.525	240.567	-15.567	-15.567	10					
Overig	0	10.400	0	10.400	-10.400	0		1.486	1.486	1.486	1.486	1.486
Meetapparatuur	0	10.400	0	10.400	-10.400	0	7	1.486	1.486	1.486	1.486	1.486
Totaal investeringen	923.458	695.907	103.040	592.867	330.591	340.991		100.672	169.439	169.439	169.439	169.439

