

| | | | | | | | | | | | |
|---|--|------------------|------------|--------------------|-------------|------------------------------------|-------------|---------------------------------|-------------|--------|-------------|
| JAARREKENING 2016 | RUD NHN | | | | | | | | | | |
| Tijdigheid Is de jaarrekening op tijd (voor 15 april) ontvangen? | Stukken zijn 13 april ontvangen. | | | | | | | | | | |
| Accountantsverklaringen <i>Is de verklaring aanwezig (ja /nee) en welke soort verklaring?</i> | Ja, bij de jaarstukken is een goedkeurende accountantsverklaring bijgevoegd. Verslag van bevindingen van de accountant zijn ook bij de stukken gevoegd. | | | | | | | | | | |
| Weerstandsvermogen <i>Hoogte algemene reserve t.o.v. richtlijn maximaal 2,5% van de lasten in uitgangspunten GMR's.</i> | <p>De stand van het eigen vermogen bedraagt:</p> <table> <tr> <td>Algemene reserve</td> <td>€ 38.976,-</td> </tr> <tr> <td>Bestemmingsreserve</td> <td>€ 209.780,-</td> </tr> <tr> <td>Gerealiseerd resultaat Milieutaken</td> <td>€ 162.606,-</td> </tr> <tr> <td>Gerealiseerd resultaat VTH plus</td> <td>€ 490.799,-</td> </tr> <tr> <td>Totaal</td> <td>€ 902.161,-</td> </tr> </table> <p>De algemene reserve mag op basis van de richtlijn € 360.960,- bedragen (2,5% van de totale baten).</p> <p>De benodigde weerstandscapaciteit bedraagt € 375.000,-. Deze is met een algemene reserve van € 38.976,- niet aanwezig bij de RUD. De benodigde weerstandscapaciteit bij de deelnemers door de te lage algemene reserve is opgenomen in de jaarrekening.</p> | Algemene reserve | € 38.976,- | Bestemmingsreserve | € 209.780,- | Gerealiseerd resultaat Milieutaken | € 162.606,- | Gerealiseerd resultaat VTH plus | € 490.799,- | Totaal | € 902.161,- |
| Algemene reserve | € 38.976,- | | | | | | | | | | |
| Bestemmingsreserve | € 209.780,- | | | | | | | | | | |
| Gerealiseerd resultaat Milieutaken | € 162.606,- | | | | | | | | | | |
| Gerealiseerd resultaat VTH plus | € 490.799,- | | | | | | | | | | |
| Totaal | € 902.161,- | | | | | | | | | | |
| Risico's <i>Conclusies over wel/niet voordoen van risico's uit de risicoparagraaf zoals eerder opgenomen in begroting.</i> | De risico's van € 375.000,- zijn gedefinieerd in bedragen en de kans dat het risico zich voordoet. | | | | | | | | | | |
| Resultaatbestemming <i>Het resultaat wordt toegevoegd c.q. onttrokken aan de Algemene reserve Toetsen en kort beschrijven of de resultaatbestemming voldoet aan de vastgestelde uitgangspunten. Als een tekort verhaald moet worden op de gemeenten is dan een overzicht met het bedrag per gemeente opgenomen?</i> | <p><u>Resultaat Milieutaken:</u> Het voorstel wordt gedaan om de resultaat volledig toe te voegen aan de algemene reserve. De totale algemene reserve zal hiermee uitkomen op € 201.582. Dit saldo blijft binnen de richtlijnen van maximaal 2,5% van de totale baten (€ 360.960)</p> <p><u>Resultaat VTH plus:</u> Het bedrag van € 490.799 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve VTH Plustaken.</p> | | | | | | | | | | |
| Bezuinigingsopgave <i>Is van de bezuinigingsopgave, de gerealiseerde bezuiniging en de invulling hiervan apart opgenomen?</i> | De RUD had voor 2016 een efficiencytaakstelling van € 490.041,-. Deze is ingevuld. | | | | | | | | | | |

| | |
|---|---|
| JAARREKENING 2016 | RUD NHN |
| Aanvullende informatie is onderstaande aanwezig? - overzicht van inwoners per gemeente - overzicht van % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente. - overzicht opbouw loon- en prijsontwikkeling | 1. N.v.t. 2. Niet opgenomen. Wel in de begroting. Bedragen zijn niet gewijzigd. 3. N.v.t. In 2016 is de nullijn gehanteerd. |
| Beleidsverantwoording <i>Is aangegeven of de in begroting opgenomen werkzaamheden/ beleidsdoelen ook zijn uitgevoerd cq de beleidsdoelstellingen zijn gehaald? (afwijkingen vermelden)</i> | Beleidsverantwoording is aanwezig. |
| Investerings: <i>Is er een overzicht of paragraaf met stand van zaken van de in dat jaar geplande investeringen? Uitgevoerd cq doorgeschoven cq duurder of goedkoper?</i> | Het investeringsoverzicht is als bijlage opgenomen. In het overzicht is niet zichtbaar sinds wanneer de kredieten beschikbaar zijn gesteld en wat het verwachte afrondingsjaar is. Ook zijn er nog investeringskredieten, waar laatste uitgaven in 2014 hebben plaatsgevonden. In één geval is investeringskrediet overschreden. Onduidelijk hoe dit gefinancierd is. |
| Schuldpositie <i>Is de totale schuldpositie inzichtelijk opgenomen?</i> | Ja, de langlopende schuld bedraagt een lening die is opgenomen bij de provincie van € 400.000 (rente van 0,28%). |
| Kengetallen financiële positie <i>Is de basisset kengetallen opgenomen die inzicht geeft in de financiële positie van de GR?</i> | In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing op pagina 25 is opgenomen dat de volgende 3 kengetallen van toepassing zijn op de RUD: 1. Netto schuldquote 2. Sovabiliteitsratio 3. Structurele exploitatieruimte |
| 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> | De berekening van het EMU-saldo is opgenomen in bijlage 1. EMU saldo 2016 bedraagt € 558.898,-. |
| Is er nog verrekening nodig van de toegekende loonindexatie i.v.m. afwijkingen op loonontwikkeling conform 1.3? | De RUD hanteerde in 2016 de nullijn. Dus geen sprake van verrekening |
| Overige opmerkingen | Het advies wat hieronder geschetst wordt is gebaseerd op de bevindingen n.a.v. |

| | |
|--------------------------|---|
| JAARREKENING 2016 | RUD NHN |
| | de punten die in dit document genoemd zijn. Dit toetsingsformulier doet geen uitspraak over wel of niet afgeven van zienswijze op basis van inhoudelijke gronden. |
| Advies | <ol style="list-style-type: none"> 1. Het investeringsoverzicht laat een verloop zien t/m 2017. Het geeft geen doorkijk naar de jaren 2018 en verder. Het RUD heeft een jaar geleden al aangegeven dat 2016 gebruikt zal worden om het meerjareninvesteringsplan te updaten. Dringend advies aan de RUD om deze actie zo spoedig mogelijk op te pakken. De kapitaallasten leggen voor een groot deel beslag op de exploitatielasten van de RUD. Grote verschuivingen in de investeringen hebben consequenties voor de exploitatie en daarmee op het verwachte resultaat van de RUD. In het overzicht is niet zichtbaar sinds wanneer de kredieten beschikbaar zijn gesteld en wat het verwachte afrondingsjaar is. Ook zijn er nog investeringskredieten, waar laatste uitgaven in 2014 hebben plaatsgevonden. |

| | |
|-----------------|--|
| Reactie RUD NHN | |
|-----------------|--|

| | |
|---|---|
| BEGROTING 2018 | RUD NHN |
| Tijdigheid Is de begroting op tijd (voor 15 april) ontvangen? | Begroting is 13 april ontvangen. |
| Indexering gemeentelijke bijdrage <i>Zijn de berekening en de uitgangspunten van deze berekening, gesplitst in loon en prijsindexering, opgenomen?</i> | Conform brief van gemeente Heerhugowaard (22 december 2016) wordt een indexatie van 3,02% gehanteerd. |
| Is door deelnemers verzocht om gebruik te maken van artikel 2 verzoek tot ombuiging of bezuiniging? Zo ja, opnemen door welke deelnemer(s) en argumentatie betreffende wel niet overnemen opnemen in begroting. | Bij vaststelling van het bedrijfsplan zijn afspraken gemaakt over verlaging van de bijdragen als gevolg van te behalen efficiency voordelen. Deze verlaging van 5% is verwerkt in de begroting. |
| 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> | Een belangrijke nieuwe ontwikkeling is de invoering van de Omgevingswet. In de begroting wordt hier uitgebreid aandacht aan besteed. Het is voor de RUD lastig om dit volledig te verwerken in de begroting, aangezien ze samen met de gemeenten nog midden in het proces van inventarisatie zit. In de risico-inventarisatie is hier wel rekening gehouden met een risico bedrag van € 175.000. De RUD is voor exacte uitwerking ook afhankelijk van besluitvorming binnen de individuele gemeenten. |
| Bezuinigingsopgave <i>Als van toepassing: Is de bezuinigingsopgave 5-10% (2012-2014) opgenomen en is aangegeven hoe deze wordt ingevuld?</i> | N.v.t. |
| Bijdrage per inwoner <i>Is er een overzicht van de bijdrage per gemeente en het aantal inwoners per deelnemende gemeente met peildatum opgenomen?</i> | N.v.t. Bijdrage wordt niet bepaald o.b.v. aantal inwoners. |
| 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> | In de begroting komt op verschillende plaatsen het weerstandsvermogen, eigen vermogen terug. In de paragraaf weerstandsvermogen (p22), totaal overzicht baten en lasten (p30), verloopoverzicht reserves (p31) en de geprognoseerde balans (P32) en meerjarenraming (p33). De genoemde saldi en dotaties en onttrekkingen sluiten niet altijd met elkaar aan. Hierdoor weet ik als lezer niet wat je juiste cijfers zijn. |
| 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</i> | Overzicht is gegeven (p21-22). Beschikbare weerstandscapaciteit is hoger dan de benodigde weerstandscapaciteit. |

| | |
|--|---|
| BEGROTING 2018 | RUD NHN |
| <i>nemen in de berekening van hun benodigd weerstandsvermogen?</i> | |
| Meerjarenraming <i>Is er een sluitende meerjarenraming?</i> | P33, meerjarenraming is sluiten. |
| 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 GMR, worden verricht met de bijbehorende kosten?</i> | Nee, wordt meegenomen in uitvoeringsprogramma per gemeente |
| 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> | Nee, wordt meegenomen in uitvoeringsprogramma per gemeente. |
| Investerings: <i>Is er een overzicht of paragraaf met meerjarig investeringsoverzicht?</i> | Het investeringsoverzicht laat een verloop zien t/m 2017. Het RUD heeft een jaar geleden al aangegeven dat 2016 gebruikt zal worden om het meerjareninvesteringsplan te updaten. Dringend advies aan de RUD om deze actie zo spoedig mogelijk op te pakken. De kapitaallasten leggen voor een groot deel beslag op de exploitatielasten van de RUD. Grote verschuivingen in de investeringen hebben consequenties voor de exploitatie en daarmee op het verwachte resultaat van de RUD. In het overzicht is niet zichtbaar sinds wanneer de kredieten beschikbaar zijn gesteld en wat het verwachte afrondingsjaar is. Ook zijn er nog investeringskredieten, waar laatste uitgaven in 2014 hebben plaatsgevonden. |
| Schuldpositie <i>Is de totale schuldpositie inzichtelijk opgenomen?</i> | Ja, kasgeldlimiet en renterisiconorm (p24) zijn opgenomen. In de geprognostiseerde balans is geen langlopende lening opgenomen (van de Provincie). |
| Kengetallen financiële positie <i>Is de basisset kengetallen opgenomen die inzicht geeft in de financiële positie van de GR?</i> | Kengetallen zijn opgenomen (p23). Doordat er verschillen bestaan tussen de diverse overzichten (zie weerstandsvermogen). Is niet duidelijk of de genoemde kengetallen een juiste weergave zijn. |
| 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</i> | Nee |

| | |
|-------------------------------|---|
| BEGROTING 2018 | RUD NHN |
| <i>deelnemende gemeenten.</i> | |
| Opmerkingen | Het advies wat hieronder geschetst wordt is gebaseerd op de bevindingen n.a.v. de punten die in dit document genoemd zijn. Dit toetsingsformulier doet geen uitspraak over wel of niet afgeven van zienswijze op basis van inhoudelijke gronden. |
| Advies | <p>De volgende zienswijze af te geven:</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. De informatie die door de hele begroting heen lopen in alle gevallen op elkaar aan te laten sluiten. In het overzicht van de reserves is deze aansluiting niet aanwezig en hiermee is onduidelijkheid over een aantal fundamentele elementen (weerstandvermogen, kengetallen, geprognoseerde balans) in de begroting 3. Duidelijk aan te geven in hoeverre in de begroting (financieel) rekening is gehouden met de invoering van de omgevingswet. 4. De meerjarenraming laat eigenlijk alleen mutaties zien in de jaren 2018 en 2019. De jaren 2019-2021 laten geen mutaties zien. Dit geeft onvoldoende inzicht in de te verwachte ontwikkelingen verder in de toekomst. 5. Het investeringsoverzicht laat een verloop zien t/m 2017. Het geeft geen doorkijk naar de jaren 2018 en verder. Het RUD heeft een jaar geleden al aangegeven dat 2016 gebruikt zal worden om het meerjareninvesteringsplan te updaten. Dringend advies aan de RUD om deze actie zo spoedig mogelijk op te pakken. De kapitaallasten leggen voor een groot deel beslag op de exploitatielasten van de RUD. Grote verschuivingen in de investeringen hebben consequenties voor de exploitatie en daarmee op het verwachte resultaat van de RUD. In het overzicht is niet zichtbaar sinds wanneer de kredieten beschikbaar zijn gesteld en wat het verwachte afrondingsjaar is. Ook zijn er nog investeringskredieten, waar laatste uitgaven in 2014 hebben plaatsgevonden. 6. Berekening EMU saldo opnemen in de begroting. |

| | |
|-----------------|--|
| Reactie RUD NHN | |
|-----------------|--|