

rud

Regionale Uitvoeringsdienst
Noord-Holland Noord

ontwerp Jaarstukken 2013
(jaarverslag en jaarrekening)

Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord

Behandeld door Dagelijks Bestuur RUD: 10 april 2014
Vast te stellen door Algemeen Bestuur RUD: 26 juni 2014

Inhoudsopgave

1. Jaarverslag.....	3
1.1 Programmaverantwoording.....	4
1.1.2 Programmaoverzicht van Baten en Lasten programma 1: Taakuitvoering	4
1.1.3 Programmaoverzicht van Baten en Lasten programma 2: Projectbegroting	5
2. Paragrafen	6
2.1 Weerstandsvermogen	6
2.2 Financiering.....	8
2.3 Bedrijfsvoering.....	9
3. Jaarrekening	11
3.1 Balans per 31 december 2013	11
3.2 Programmarekening over het begrotingsjaar 2013.....	13
3.3 Toelichtingen	14
3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaat bepaling.....	14
3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2013	16
3.3.3 Toelichting op de programmarekening over 2013.....	21
4. Controleverklaring van de accountant	24

1. Jaarverslag

Voor u liggen de jaarstukken 2013 van de Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord (RUD NHN). Hierin zijn opgenomen het jaarverslag en de jaarrekening als bedoeld in artikel 24 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Ze tonen de realisatie ten opzichte van de begroting.

Het jaar is afgesloten met een **financieel resultaat van € 0** na onttrekkingen/toevoegingen aan de bestemmingsreserve. Dit 'nul-resultaat' ontstaat als gevolg van het opnemen van een verplichting in 2014 voor het uitvoeren van inrichtingsactiviteiten behorende bij het resterende deel van de bijdragen in de eenmalige oprichtingskosten die de deelnemers aan de RUD NHN hebben overgemaakt. De RUD NHN is vanaf 1 januari operationeel (in plaats van vanaf 1 juli zoals opgenomen in het bedrijfsplan), waardoor een belangrijk deel van de inrichtingsactiviteiten nog in 2014 plaats zullen vinden.

2013 in vogelvlucht

Op 5 juli 2013 is de RUD NHN opgericht. Dit was de afsluiting van gedegen en uitgebreid voorwerk door bestuurders en medewerkers van alle betrokken partijen, dat zijn weerslag had in het bedrijfsplan RUD NHN. Het was tevens het begin van een nieuwe uitvoeringsorganisatie op het gebied van milieu op de schaal van Noord-Holland Noord.

De periode van 5 juli tot en met 31 december 2013 heeft in het teken gestaan van voorbereidingen op de operationele start vanaf 1 januari 2014. De zogenaamde transitiefase. Betrokken medewerkers werkten in deze periode vanuit hun eigen organisatie, op diverse locaties om een goede start van de RUD NHN te bewerkstelligen.

Voor drie gemeenten zijn al in 2013 door de RUD NHN milieutaken verricht in het kader van de afgesloten dienstverleningsovereenkomst. De overige deelnemende partijen zijn vanuit de oude organisaties bediend.

Er zijn in 2013 diverse personeelsbijeenkomsten geweest om de toekomstige medewerkers goed te informeren over de voortgang van de oprichting. Eind 2013 waren alle mensen op functie geplaatst.

Op 31 december is de transitiefase afgesloten. Het echte werk kan beginnen.

Andre Bouwens, directeur RUD NHN

1.1 Programmaverantwoording

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

1.1.1 Verantwoording over realisatie van programma

De activiteiten van de RUD NHN worden uitgevoerd binnen twee programma's: 'Taakuitvoering' en 'Projectbegroting'.

Algemene doelstelling gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord

Het jaar 2013 stond in het teken van het verrichten van oprichtingsactiviteiten in het kader van het bedrijfsplan en de projectbegroting. Er zijn in 2013 geen specifieke doelstellingen en maatschappelijke effecten beoogd. De RUD NHN heeft voor drie gemeenten milieutaken uit laten voeren door de Milieudienst in betreffende regio. De kosten zijn door de Milieudienst in rekening gebracht bij de RUD NHN en heeft deze één op één toegerekend aan betreffende gemeente.

1.1.2 Programmaoverzicht van Baten en Lasten programma 1: Taakuitvoering

Hieronder volgt de programmarekening van het programma 'Taakuitvoering'.

Tabel 1.1: Programmarekening over 2013

	Raming 2013	Realisatie 2013
Baten	103.609	57.054
Lasten	103.609	57.054
Saldo voor bestemming reserves	0	0
Toevoeging reserves	0	0
Onttrekking reserves	0	0
Saldo na bestemming reserves	0	0

De RUD NHN heeft in 2013 de volgende opbrengsten gerealiseerd:

Tabel 1.2: Algemene dekkingsmiddelen 2013

	Raming 2013	Realisatie 2013
Dienstverleningsovereenkomsten	103.609	53.321
Extra opdrachten		3.733
Totaal	103.609	57.054

De opbrengsten in 2013 zijn € 46.555 lager dan begroot. In 2013 is een extra opdracht voor de gemeente Drechterland uitgevoerd. De werkzaamheden hebben bestaan uit controles,

projecten, bodem en overige werkzaamheden. In het kader van de dienstverleningsovereenkomsten (DVO) zijn werkzaamheden verricht voor de gemeenten Opmeer, Koggenland en Stede-Broec. In onderstaande tabel zijn de raming en realisatie per gemeente opgenomen.

Tabel 1.3: *Raming en realisatie DVO taken per gemeente*

	Raming 2013	Realisatie 2013
Opmeer	28.275	11.152
Koggenland	33.413	11.332
Stede-Broec	41.921	30.837

De resterende bedragen zijn als verplichting voor nog uit te voeren werkzaamheden in 2014 meegenomen.

1.1.3 Programmaoverzicht van Baten en Lasten programma 2: Projectbegroting

Hieronder volgt de programmarekening van het programma 'Projectbegroting'.

Tabel 1.4: *Programmarekening over 2013*

	Raming 2013	Realisatie 2013
Baten	745.260	636.106
Lasten 'opstartkosten uit projectbegroting'	904.013	413.206
Lasten 'Mens en Cultuurontwikkeling'	240.000	-
Saldo voor bestemming reserves	- 398.753	222.900
Toevoeging reserves (<i>mens en cultuur ontwikkeling</i>)		- 240.000
Onttrekking reserves	398.753	17.100
Saldo na bestemming reserves	0	0

In de projectbegroting 2013 is de toevoeging aan de bestemmingsreserve 'Impulsbudget Mens en Cultuur ontwikkeling' opgenomen onder de lasten. De lasten in de raming 2013 bestaan dus uit € 904.013 betrekking hebbend op 2013 en € 240.000 betrekking hebbend op het instellen van de bestemmingsreserve. In de jaarrekening is deze transactie op juiste wijze via resultaatbestemming verwerkt.

2. Paragrafen

2.1 Weerstandsvermogen

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.

Ten behoeve van het afdekken van risico's tijdens de opstartfase is een post onvoorzien opgenomen in de projectbegroting. Er zijn in 2013 geen bedragen nodig geweest om risico's af te dekken.

In 2014 zal onder de noemer van 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 betrouwbaar en afgewogen beeld worden geschetst van benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit.

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.

Hieronder staan de overzichten van de incidentele en structurele weerstandscapaciteit per 31 december 2013 weergegeven.

Tabel 2.1: weerstandscapaciteit

Incidentele weerstandscapaciteit	
Algemene reserve	0
Bestemmingsreserve	222.900
Totaal incidentele weerstandscapaciteit	222.900

Structurele weerstandscapaciteit	Bedrag x € 1
Onvoorzien	56.548
Totaal structurele weerstandscapaciteit	56.548

Totale weerstandscapaciteit	279.448
------------------------------------	----------------

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. Over 2013 is het percentage 0%.

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.

Structurele externe risico's:

- wijziging externe wetgeving
- uittreden deelnemende partij(en)
- renterisico

Structurele interne risico's:

- inflexibele kostenstructuur (verhouding vaste versus variabele kosten)
- fraude en malversaties
- ziekteverzuim
- aansprakelijkheidsclaims
- brand
- imagoschade

Er hebben zich in 2013 geen risico's voorgedaan zoals benoemd in de begroting 2013.

Er zijn maatregelen getroffen die de risico's verminderen:

- risicomangement (gereed 2014)
- flexibele arbeidsschil
- scherpe Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO&IB) (gereed 2014)

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 3-jaars lening afgesloten bij de provincie Noord Holland. De rente van 0,07% over 2013 is gebaseerd op het rente-tarief van een 3-jaars geldlening bij de BNG zoals die gold op de laatste werkdag voorafgaande aan het desbetreffende kalenderjaar.

De RUD NHN heeft een rekening courant faciliteit bij de BNG, ter grootte van € 500.000. Hier is in 2013 geen gebruik van gemaakt.

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 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 2.2: Renterisiconorm

Renterisiconorm	
Begrotingstotaal	904.000
Renterisiconorm 20%	180.800
Aflossing en renteherziening	0
Ruimte	180.800

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 2.3: Kasgeldlimiet

Kasgeldlimiet	
Begrotingstotaal	904.000
Kasgeldlimiet 8,2%	74.100
Netto vlottende schuld	- 230.000
Ruimte	304.100

2.3 Bedrijfsvoering

Bestuur

De samenstelling van het Algemeen en Dagelijks Bestuur zag er in 2013 als volgt uit:

Tabel 2.4: Samenstelling bestuur 2013

Naam	Representeert	DB-Lid	AB-Lid	Stemmen %
Mevr. L. Franken	Onafhankelijk voorzitter	X	X	-
Dhr. J.P. Nagengast	Gem. Alkmaar	X	X	9
Dhr. A. Hietbrink	Gem. Bergen		X	4
Mevr. C. Portegies	Gem. Castricum		X	5
Mevr. S.C.G.M. den Dulk-Winder	Gem. Den Helder	X	X	7
Dhr. S. Wagenaar	Gem. Drechterland		X	3
Dhr. G. Wijnne	Gem. Enkhuizen		X	3
Dhr. J. Klukhuhn	Gem. Graft - de Rijk		X	1
Dhr. G. Oudekotte	Gem. Heerhugowaard		X	5
Dhr. A.N. Dellelijn	Gem. Heiloo		X	3
Dhr. E. Bijlstra	Gem. Hollands Kroon		X	9
Dhr. P. Westenberg	Gem. Hoorn		X	10
Dhr. J. Wijnker	Gem. Koggenland		X	2
Mevr. E.M. Overzier	Gem. Langedijk		X	2
Dhr. K.T. Gutter	Gem. Medemblik	X	X	8
Dhr. H. Stoker	Gem. Opmeer		X	1
Dhr. S.J.A. van der Veen	Gem. Schagen		X	8
Dhr. W. van Enter	Gem. Schermer		X	1
Dhr. B.S. Nootebos	Gem. Stede - Broec		X	2
Mevr. F. Giskes	Gem. Texel		X	2
Dhr. Tj.P.J. Talsma	Prov. Noord-Holland	X	X	15

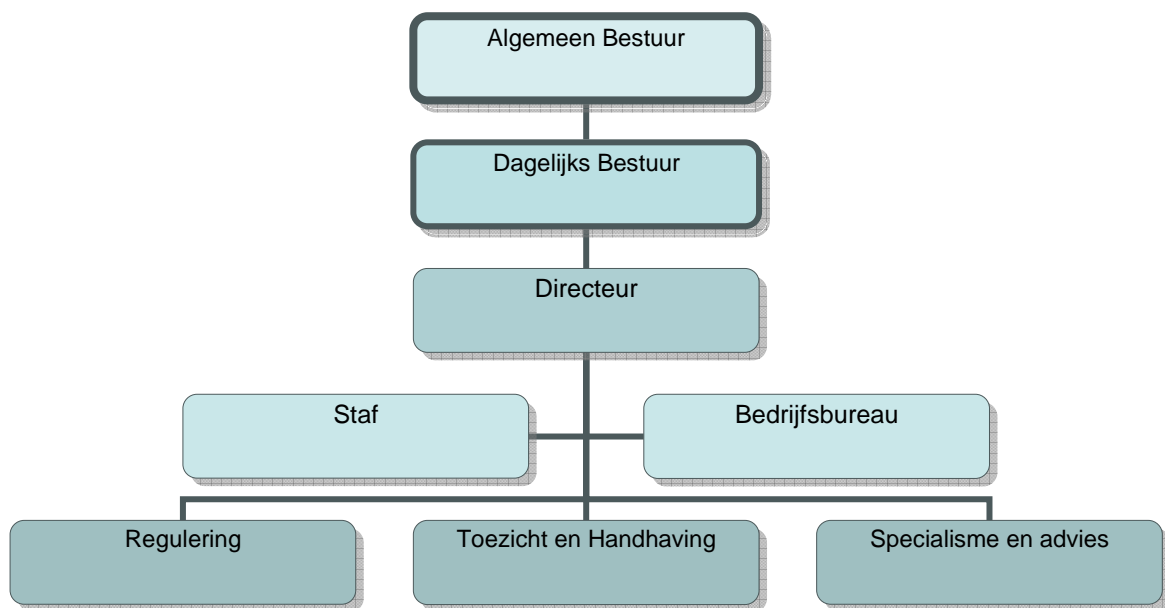
Het Algemeen Bestuur van de RUD NHN bestaat uit de portefeuillehouders milieu van alle deelnemende partijen. Het Algemeen Bestuur is in 2013 driemaal bijeen geweest.

De belangrijkste onderwerpen die in 2013 op de agenda van de vergaderingen stonden waren: de begroting 2013 en 2014, het bedrijfsplan van de RUD NHN, de

Gemeenschappelijke Regeling, de DVO's, verordeningen en nota's, de takenlijst, personeelsbenoemingen en aanstellingen in de vitale functies.

Het Dagelijks Bestuur van de RUD NHN bestond in 2013 uit de vertegenwoordigers van de in de tabel genoemde gemeenten en de provincie Noord-Holland. Het Dagelijks Bestuur is in 2013 achtmaal bijeen geweest. De belangrijkste onderwerpen in 2013 waren de voorbereidingen op het Algemeen Bestuur en stand van zaken rond de oprichting en inrichting van de RUD NHN.

Organisatiestructuur



De directeur fungeert als secretaris van het algemeen en dagelijks bestuur van de RUD NHN. In 2013 waren geen medewerkers in dienst van de RUD NHN. De directeur is per 5 juli 2013 benoemd en heeft op detacheringsbasis vanuit de Milieudienst Kop van Noord-Holland zijn werkzaamheden verricht voor de RUD NHN.

3. Jaarrekening

3.1 Balans per 31 december 2013

Tabel 3.1: Balans per 31 december 2013 (bedragen x € 1)

ACTIVA	Ultimo 2013	
Vaste activa		
Materiële vaste activa		592.867
- Investerings met een economisch nut	592.867	
Totaal Vaste activa		592.867
Vlottende activa		
Voorraad		9.823
- Vooruitbetalingen	9.823	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		1.076.791
- Vorderingen op openbare lichamen	1.076.791	
- Overige Vorderingen	0	
Liquide middelen		2.987.226
- Banksaldo	2.987.226	
Overlopende activa		110.562
- Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	110.562	
Totaal vlottende activa		4.184.402
Totaal activa		4.777.269

PASSIVA	Ultimo 2013	
Vaste passiva		
Eigen vermogen		222.900
- Algemene Reserve	0	
- Bestemmingsreserves	222.900	
- Resultaat na bestemming	0	
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		600.000
- onderhandse leningen van overige binnenlandse sectoren	600.00	
Totaal vaste passiva		822.900
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		442.329
- Overige schulden	442.329	
Overlopende passiva		3.512.040
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	513.715	
- De van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	337.868	
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	2.660.457	
Totaal vlottende passiva		3.954.369
Totaal passiva		4.777.269

3.2 Programmarekening over het begrotingsjaar 2013

Tabel 3.2: Programmarekening over begrotingsjaar 2013

	Raming 2013	Realisatie 2013
Baten	848.869	693.160
Lasten	1.247.622	470.260
Saldo voor bestemming	- 398.753	222.900
Toevoeging reserves		- 240.000
Onttrekking reserves	398.753	17.100
Saldo na bestemming	0	0

De lasten zijn substantieel lager dan begroot. Reden hiervoor is dat de projectbegroting ten behoeve van de eenmalige oprichtingskosten nog volop in uitvoering is. In bijlage 1 is de specificatie hiervan opgenomen. Daarnaast is in de begroting een last opgenomen van € 240.000, die in de realisatie, op juiste wijze, als toevoeging aan de reserve is gepresenteerd. De resterende baten zijn als verplichting voor 2014 opgenomen.

3.3 Toelichtingen

3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaat bepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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 arbeidskostengerelateerde 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, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskostengerelateerde 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 reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Balans

Vaste activa

Grens voor activeren van investeringen

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. 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

Materiële vaste activa

Deze 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.

Flottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa

De vorderingen 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

Deze activa worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

Vaste passiva

Flottende passiva

De flottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, worden gewaardeerd op het nominale bedrag.

3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2013

Activa

Vaste Activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Boekwaarde ultimo (bedragen x €1)	2013
Overige investeringen met een economisch nut	592.867
Totaal	592.867

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met een economisch nut weer:

(bedragen x € 1)	Boekwaarde 05-07-2013	Inves- teringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2013
Bedrijfsgebouwen: - aanpassing pand	0	250.785			98.515	152.270
Machines, apparaten en installaties: - automatisering	0	189.630				189.630
- geluidsmeter	0	10.400				10.400
Overige materiële vaste activa: - inrichting pand	0	245.092			4.525	240.567
Totaal	0	695.907	0	0	103.040	592.867

De verhuurder van het pand Dampten 2 te Hoorn (de gemeente Hoorn) heeft een bijdrage in de inrichting van het pand van € 96.300 verleend en een deel van het meerwerk betaald (€ 2.215). De medehuurder van het pand (UWV) heeft bijgedragen aan het toegangscontrolesysteem (€ 4.525) Het onderstaande overzicht geeft een stand van de investeringen weer:

(bedragen x €1)	Begroot krediet	Uitgaven 2013
Huisvesting (aanpassing en inrichting pand)	425.000	392.837
ICT-investeringen	498.458	189.630
Geluidsmeter		10.400
Totaal	923.458	592.867

Vlottende activa

Vooruitbetalingen

Het saldo van de vooruitbetalingen bestaat uit de volgende componenten:

Boekwaarde ultimo (bedragen x €1)	2013
Bedrijfskleding	6.016
Kantoorbenodigdheden	3.807
Totaal	9.823

In december zijn bedrijfskleding en kantoorbenodigdheden geleverd en gefactureerd, welke pas in 2014 gebruikt zullen worden voor de bedrijfsvoering.
Deze balanspost zal alleen in 2013 voorkomen, in verband met het starten van de bedrijfsvoering per 1 januari 2014,

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen bestaan uit het openstaande debiteurensaldo per 31 december 2013.

Boekwaarde ultimo (bedragen x €1)	2013
Vorderingen op openbare lichamen	1.076.791
Overige vorderingen	0
Totaal	1.076.791

Het openstaande saldo betreft in hoofdzaak de medio november 2013 gefactureerde bijdrage 1^e kwartaal 2014. Ultimo januari 2014 staat nog een bedrag van ongeveer € 224.000 open.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

Boekwaarde ultimo (bedragen x €1)	2013
Banksaldo	2.987.226
Totaal	2.987.226

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Boekwaarde ultimo (bedragen x €1)	2013
Overige nog te ontvangen bedragen	106.774
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	3.788
Totaal	110.562

Onder 'overige nog te ontvangen bedragen' is de bijdrage van de verhuurder opgenomen, welke eind 2013 nog gefactureerd moest worden.

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit onderstaande posten:

Boekwaarde ultimo (bedragen x €1)	2013
Algemene Reserve	0
Bestemmingsreserves	222.900
Resultaat na bestemmingen	0
Totaal	222.900

Het verloop van reserves in 2013 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.

Tabel 3.3: Overzicht reserves

(bedragen x € 1)	Saldo 05-07-2013	Bestemming Resultaat vorig jaar	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2013
A. Algemene reserve	0				0
B. Bestemmingsreserve: - impuls cultuur & mensontwikkeling	0		240.000	17.100	222.900
Totaal	0		240.000	17.100	222.900

Specificatie van de aard en de reden van de reserves en mutaties hierin:

A. Algemene Reserve

Deze reserve kan ontstaan uit resultaatbestemmingen van voorgaande boekjaren.

B. Bestemmingsreserves

In 2013 is de Nota 'Reserves en Voorzieningen' vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

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.

Impuls 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. De lasten zijn opgenomen in het projectbudget.

Dit jaar is € 240.000 toegevoegd en € 17.100 onttrokken, conform AB besluit van 18 december 2013. Deze reserve zal ongeveer drie jaar bestaan.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar:

(bedragen x € 1)	Saldo 05-07-2013	Opgenomen	Aflossing	Saldo 31-12-2013
Onderhandse leningen van overige binnenlandse sectoren	0	600.000		600.000
Totaal	0	600.000	0	600.000

Er is een geldleningsovereenkomst gesloten met de provincie Noord Holland voor een periode van maximaal drie jaar. De hoofdsom dient uiterlijk op 5 juli 2016 te worden terugbetaald. Vervroegde aflossing is boetevrij mogelijk.

Flottende passiva

Onder de flottende passiva zijn opgenomen:

Boekwaarde ultimo (bedragen x €1)	2013
Netto flottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	442.329
Overlopende passiva	3.512.040
Totaal	3.954.369

Netto flottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Boekwaarde ultimo (bedragen x €1)	2013
Overige schulden	442.329
Totaal	442.329

Ultimo januari 2014 staat nog een bedrag van ongeveer € 117.000 open.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Boekwaarde ultimo (bedragen x €1)	2013
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komt	513.715
De van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	337.868
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	2.660.457
Totaal	3.512.040

De specificatie van de post "Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komt" is als volgt:

Boekwaarde ultimo (bedragen x €1)	2013
Nog te betalen posten	110.795
Omzetbelasting	374.484
Ten onrechte ontvangen bedragen	28.436
Totaal	513.715

Van de post 'nog te betalen posten' zijn in 2014 grotendeels de facturen ontvangen.

De opgenomen omzetbelasting betreft grotendeels de BTW-aangifte over het 4^e kwartaal.

De in de balans opgenomen, van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen, voorschotten (vooruit ontvangen bedragen) kunnen als volgt worden gespecificeerd:

omschrijving	saldo	toevoeging	Vrijgevallen bedragen	saldo
	05-07-2013			31-12-2013
DVO taken 2013	0	103.609	53.321	50.288
(Rijks)bijdrage transitiekosten RUD	0	923.685	636.106	287.579
Totaal	0	1.027.294	689.427	337.867

Onder de overlopende passiva zijn onder andere opgenomen de voorschotten die de gemeenten en provincie hebben overgemaakt aan de RUD NHN ten behoeve van de eenmalige oprichtingskosten van de RUD NHN. Daarnaast resteert voor de gemeenten Opmeer, Koggenland en Stede – Broec nog de verplichting werkzaamheden te verrichten in 2014, waarvoor is betaald in 2013.

De overige vooruit ontvangen bedragen bestaat uit de bijdrage 1^e kwartaal 2014.

Niet uit de balans blijvende belangrijke financiële verplichtingen

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 Dampten 2 te Hoorn, met een looptijd van vijf jaar tot en met september 2018. [€ 839.970]
- Leasecontract voor 2 bedrijfsauto's met de vervaldatum: 31 oktober 2017, 31 december 2014 [€ 31.230]
- Green Valley zaaksysteem, met een looptijd van 4 jaar. [€ 218.400]

3.3.3 Toelichting op de programmarekening over 2013

In onderstaande tabel wordt de programmarekening over 2013 weergegeven.

Tabel 3.4: Programmarekening over 2013

	Raming 2013	Realisatie 2013
BATEN		
Bijdragen deelnemende partijen 'vast werk'	103.609	53.321
Extra opdrachten		3.733
Overige baten (bijdragen deelnemers in eenmalige oprichtingskosten)	745.260	636.106
Totaal	848.869	693.160
LASTEN		
Uitbesteding en inhuur	103.609	57.054
Opstartkosten uit projectbegroting	904.013	413.206
Totaal	1.007.622	470.260
Saldo voor bestemming reserves	- 158.753	222.900
Toevoegingen aan reserves		- 240.000
Onttrekkingen aan reserves	158.753	17.100
Saldo na bestemming reserves	0	0

Baten

De belangrijkste verschillen tussen gerealiseerde baten en raming zijn:

- Bijdragen deelnemende partijen 'vast werk' (-50K): Niet al het werk in het kader van de drie dienstverleningsovereenkomsten is uitgevoerd in 2013. Het resterende bedrag is opgenomen als verplichting voor 2014.
- Extra opdrachten (4K): Voor 1 deelnemende gemeente is een extra opdracht uitgevoerd in 2013.
- Overige Baten (-109K): Omdat de uitvoering van de projectbegroting nog niet gereed is in 2013, is het niet gebruikte deel van de baten als verplichting opgenomen voor 2014.

Lasten

De belangrijkste verschillen tussen gerealiseerde lasten en raming zijn:

- Uitbesteding en inhuur (-47K): omdat niet alle taken in het kader van de dienstverleningsovereenkomsten voor drie gemeenten zijn uitgevoerd is hiervoor minder in rekening gebracht door betreffende milieudienst.

- Opstartkosten uit projectbegroting (-491K): er resteert nog een belangrijk deel van de uitvoering van activiteiten in het kader van de inrichting van de RUD NHN. Met name het ICT component zal in 2014 een verder vervolg krijgen. Om binnen beschikbare capaciteit en budget te blijven, is het niet verantwoord geacht alle ICT projecten tegelijk in 2013 op te starten. Daarnaast resteren er posten als gevolg van de verhuizing per 1 januari 2014 die in het bedrijfsplan gepland waren per juli 2013. De post onvoorzien is beperkt aangesproken voor het afdekken van risico's of onvoorziene bedragen.

Incidentele baten en lasten

Tabel 3.5: *incidentele baten en lasten*

Omschrijving		
	Baten	Lasten
Projectbegroting		413.206
Impulsbudget cultuur en mensontwikkeling	17.100	240.000
Bijdragen deelnemers in eenmalige oprichtingskosten	636.106	
Totaal	653.206	653.206

Analyse begrotingsafwijkingen en –rechtmatigheid

Er is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

De criteria die zijn opgenomen in de WNT zijn van toepassing op de directeur, de heer A.P. Bouwens, van de RUD NHN. Voor de werkzaamheden van de directeur over de periode van 5 juli tot en met 31 december, is in 2013 een bedrag van € 54.159,47 verantwoord. Hiervan is een bedrag van € 52.591,55 voor vaste beloning en € 1.567,92 voor onkosten.

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

4. Controleverklaring van de accountant



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Wilhelminapark 28-29
Postbus 6222
2001 HE Haarlem
Telefoon 023 - 531 95 39
Fax 023 - 531 17 00
E-mail info@ipa-acon.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2013 van de Gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2013 en de programmarekening over 2013 met de toelichtingen, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving waaronder de verordeningen. Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en met inachtneming van het Controleprotocol d.d. 14 november 2013. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.



Bij het maken van deze risico-inschatting neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algemene beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten. Op basis van artikel 2, lid 7 BADO is deze goedkeuringstolerantie door het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord bij besluit van 14 november 2013 vastgesteld. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de Gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2013 als van de activa en passiva per 31 december 2013 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in alle van materieel zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 217 lid 3 onder d Provinciewet³ vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Haarlem, 10 april 2014
Reg.nr.: 1005620/215/343/617
Ipa-Acon Assurance B.V.

Was getekend: mr. drs. J.C. Olij RA

³ Zie artikel 57 van de Wet gemeenschappelijke regelingen.

Bijlage 1 Investeringsoverzicht

Specificatie Investeringsbegroting						
Omschrijving	Begroting	Uitgaven 2013	Inkomsten	Investering 2013	resteert	Investering 2014
ICT-voorzieningen	498.458	189.630	0	189.630	308.828	308.828
Serverruimte	50.000	0	0	0	50.000	50.000
Koeling	15.000	0	0	0	15.000	15.000
Noodstroomvoorziening	20.000	0	0	0	20.000	20.000
Centrale Storage	50.000	0	0	0	50.000	50.000
ESX Servers	25.000	0	0	0	25.000	25.000
Citrix Servers	30.000	0	0	0	30.000	30.000
SMS Passcode	15.000	0	0	0	15.000	15.000
Back-up omgeving	10.000	0	0	0	10.000	10.000
Netwerk inclusief switches	25.000	6.813	0	6.813	18.187	18.187
WIFI	5.000	0	0	0	5.000	5.000
Laptops inclusief docking	183.434	159.433	0	159.433	24.001	24.001
Telefonie	44.024	21.384	0	21.384	22.640	22.640
Verbindingen	6.000	0	0	0	6.000	6.000
Printers/plotters/scanners	20.000	2.000	0	2.000	18.000	18.000
Voorzieningen meubilair en inrichting	425.000	495.877	103.040	392.837	32.163	32.163
Aanpassing pand	200.000	250.785	98.515	152.270	47.730	47.730
Inrichting pand	225.000	245.092	4.525	240.567	-15.567	-15.567
Overig	0	10.400	0	10.400	-10.400	0
Meetapparatuur	0	10.400	0	10.400	-10.400	0
Totaal investeringen	923.458	695.907	103.040	592.867	330.591	340.991