
Aan:	Het Algemeen Bestuur
Datum vergadering:	11 juli 2018
Auteur:	Ed Langereis (directiesecretaris)
Onderwerp:	Gemotiveerde reactie op zienswijzen jaarrekening 2017
Agendapunt:	8 (Nazending)

Aanleiding

Op 11 juli 2018 besluit het AB RUD NHN over de vaststelling van de jaarrekening 2017. Deze is op 13 april 2018 aan alle deelnemende partijen toegezonden met het verzoek binnen tien weken zienswijzen kenbaar te maken. De termijn daarvoor is op 22 juni 2018 verstreken.

Dit besluit strekt ertoe om het AB uw gemotiveerde reactie op de naar voren gebrachte zienswijzen aan te bieden. Uw reactie wordt bij het voorstel aan het AB RUD NHN om de jaarrekening 2017 vast te stellen gevoegd.

Gemotiveerde reactie DB RUD NHN

Hieronder volgt de gemotiveerde reactie van het DB RUD NHN op de ontvangen zienswijzen.

- Integrale zienswijze Den Helder, Hollands Kroon, Schagen en Texel:

De programmaverantwoording beperkt zich wederom tot enkele hoofdlijnen waarbij er geen informatie is die te herleiden is naar de individuele deelnemer. De inzage in de daadwerkelijke realisatie van de doelstellingen laat sterk te wensen over. Het Algemeen Bestuur kan hierdoor in onze ogen niet optimaal haar controlerende taak uitvoeren. Wij hebben deze opmerking ook in 2016 en 2017 gemaakt en vinden het teleurstellend dat er opnieuw geen aandacht voor is geweest. Wij verwachten dat de RUD hier de komende periode een kwaliteitsslag in maakt en in 2019 hier gehoor aan geeft.

Daarnaast sluiten de indicatoren tussen jaarrekening 2017 en begroting 2017 niet op elkaar aan. Het valt op dat de indeling en specificatie van de jaarrekening niet op elkaar aansluiten. In de begroting is binnen een programma bijvoorbeeld te onderscheiden in personeelskosten, directe personeelskosten, kapitaallasten, indirecte kosten, ontwikkelkosten, onvoorzien, baten: vaste bijdrage en overige. Deze onderverdeling wordt niet teruggevonden in de jaarrekening en maakt een goede analyse op hoofdlijnen lastig. Hierdoor is het voor de gemeenten niet vast te stellen waaraan de geldelijke bijdrage concreet is besteed en waardoor het positief effect van € 1,2 miljoen is ontstaan. Dit wordt ook niet op een adequate wijze toegelicht op blz. 36 van de jaarrekening.

Voor wat betreft de resultaatbestemming kunnen wij niet instemmen met het voorstel. Wij zien graag een onderbouwing en motivering voordat wij hiermee kunnen instemmen. Ter

illustratie worden in de begrotingsjaren 2019 e.v. geen uitgaven opgenomen die betrekking hebben op de in de resultaatbestemming genoemde en aan de reserve omgevingswet toe te voegen middelen die instelling van deze bestemmingsreserve op dit moment rechtvaardigt.

Conclusie

Met inachtneming van de zienswijzen en de opmerkingen zoals deze in de bijlage zijn opgenomen heeft de regionale raadscommissie Noordkop de gemeenteraden geadviseerd in te stemmen met de jaarstukken 2017 en begroting 2019 maar niet met de resultaatbestemming voor het gemeentelijke deel. De gemeenteraden hebben dit advies overgenomen.

Reactie DB: *Wij constateren dat de complexiteit van bijstelling in de cyclus van begroting en verantwoording procesmatig en inhoudelijk is onderschat. De begroting en jaarrekening zijn RUD-brede documenten met overkoepelende doelstellingen en verantwoording. In onze ambtelijke rapportages worden per deelnemer wel de specifieke lokale prestaties beschreven maar deze informatie bereikt nog onvoldoende de raden en Staten. De RUD NHN onderkent deze problematiek.*

Echter: gedetailleerde verantwoording op prestaties voor individuele deelnemers past niet in onze P&C documenten omdat dit leidt tot dikke en onleesbare stukken. Betere verantwoording van prestaties streven wij op individueel niveau na via de bilaterale route en niet via de begroting en de jaarrekening.

Gelet op deze en eerdere zienswijzen stellen wij daarom voor dat de door ons nu al aangeboden uitvoeringsprogramma's en (jaar)rapportages door u – naar eigen inzicht en behoefte – worden gebruikt om de raden kennis te laten nemen van de planning, geleverde producten en bereikte doelstellingen van de dienst. Daarnaast is de RUD NHN bezig om een nieuw intern registratiesysteem in te voeren waarna het met ingang van 2019 mogelijk wordt om per gewerkt uur te rapporteren.

In het kader van grip op de GR-en wordt aan de regionale Regietafel (groep Posthumus) onder andere gesproken over de gewenste verbindingen in de P&C-cyclus en betere informatievoorziening. In de dialoog tussen griffiers, burgemeesters, secretarissen en GR-en worden nu nadere afspraken over procedure en inhoud gemaakt (bijvoorbeeld waar het de verantwoording over de indicatoren en werkelijk bestede uren betreft). De RUD NHN draagt hieraan actief bij en verwacht in 2019 belangrijke slagen te maken.

Naar aanleiding van de door ons ontvangen zienswijze(n) over de resultaatbestemming 2017 is op 27 juni aanvullende informatie aan de deelnemers toegezonden. Gevraagd is om deze aanvulling op 11 juli 2018 te betrekken bij de procedure van de behandeling rond de resultaatbestemming (agendapunt 10) zodat het AB RUD NHN hierover op inhoud kan beslissen. Daarna wordt een voorstel tot begrotingswijziging aan de deelnemers voorgelegd.

- Zienswijze Koggenland:

Over het concept van de jaarrekening 2017 besloot de raad een negatieve zienswijze af te geven. Er is geen voorstel waarin de bestemming van het rekeningresultaat 2017 is aangegeven.

Reactie DB: Naar aanleiding van de door ons ontvangen zienswijze(n) over de resultaatbestemming 2017 is op 27 juni aanvullende informatie aan de deelnemers toegezonden. Gevraagd is om deze aanvulling op 11 juli 2018 te betrekken bij de procedure rond de behandeling van de resultaatbestemming (agendapunt 10) zodat het AB RUD NHN hierover op inhoud kan beslissen. Daarna wordt een voorstel tot begrotingswijziging aan de deelnemers voorgelegd.

- Zienswijze Hoorn:

De Raad van de gemeente Hoorn besluit:

1. een positieve zienswijze te geven op de Ontwerp jaarstukken 2017 Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord, met inachtneming van de volgende aandachtspunten:
 - a. Dat de RUD NHN aangeeft hoe zij in 2018 de achterstand van onderhanden werk, zoals benoemd in het account rapport, gaat verwerken en hoe dit financieel geregeld is.
 - b. De raad constateert dat de RUD NHN nog geen voorstel doet voor de resultaatbestemming van het positieve resultaat van € 824.27,-. De raad verzoekt de RUD NHN om dat alsnog op korte termijn te doen.

Reactie DB: Met het openstellen van een aantal vacatures en de Europese aanbesteding van controles wordt het personeelsbestand op sterkte gebracht om de achterstanden in te lopen. Ambtelijk wordt u elke twee maanden geïnformeerd over de stand van zaken.

Voor de verplichting tot het inlopen van de achterstanden van onderhanden werk zijn geen extra financiële middelen nodig.

In de AB-vergadering van 11 juli 2018 wordt een voorstel tot bestemming van het resultaatbestemming 2017 behandeld. Dit wordt vervolgens verwerkt in een voorstel tot begrotingswijziging dat aan de deelnemers wordt voorgelegd, zodat de raden en Staten ons hierover hun zienswijzen kunnen geven.

- Zienswijze Medemblik:

JAARREKENING 2017

1. de raad voor te stellen een positieve zienswijze af te geven voor de jaarrekening 2017;
2. de RUD NHN te laten aangeven hoe zij in 2018 de achterstand van onderhanden werk in te kunnen lopen en hoe dit financieel geregeld is;
3. de RUD NHN op te dragen een kwaliteitsslag te maken in de programmaverantwoording omdat:
 - a. de voortliggende programmaverantwoording zich wederom beperkt tot enkele hoofdlijnen waarbij er geen informatie is die te herleiden is naar de individuele deelnemer;
 - b. de inzage in de daadwerkelijke realisatie van de doelstellingen sterk te wensen overlaat. Het Algemeen Bestuur kan hierdoor in de ogen van de raad niet optimaal haar controlerende taak uitvoeren.

Reactie DB: *Met het openstellen van een aantal vacatures en de Europese aanbesteding van controles wordt het personeelsbestand op sterkte gebracht om de achterstanden in te lopen. Ambtelijk wordt u elke twee maanden geïnformeerd over de stand van zaken. Resterend budget uit 2017 is overgeheveld naar 2018, er zijn voor het inlopen van achterstanden geen extra middelen nodig.*

Wij constateren dat de complexiteit van bijstelling in de cyclus van begroting en verantwoording procesmatig en inhoudelijk is onderschat. De begroting en jaarrekening zijn RUD-brede documenten met globale doelstellingen en verantwoording. In onze ambtelijke rapportages worden per deelnemer wel de specifieke lokale prestaties beschreven maar deze informatie bereikt nog onvoldoende de raden en Staten. De RUD NHN onderkent deze problematiek.

Gelet op deze zienswijzen stellen wij voor dat de al door ons aangeboden uitvoeringsprogramma's en (jaar)rapportages door u – naar eigen inzicht en behoefte – worden gebruikt om de raden kennis te laten nemen van de planning, geleverde producten en bereikte doelstellingen van de dienst. Daarnaast is de RUD NHN bezig om een nieuw intern registratiesysteem in te voeren waarna het met ingang van 2019 mogelijk wordt om per gewerkt uur te rapporteren.

In het kader van grip op de GR-en wordt aan de regionale Regietafel (groep Posthumus) onder andere gesproken over de gewenste verbindingen in de P&C-cyclus en betere informatievoorziening. In de dialoog tussen griffiers, burgemeesters, secretarissen en GR-en worden nu nadere afspraken over procedure en inhoud gemaakt (bijvoorbeeld waar het de verantwoording over de indicatoren en werkelijk bestede uren betreft). De RUD NHN draagt hieraan actief bij en verwacht in 2019 belangrijke slagen te maken.

- Zienswijze Opmeer:

In te stemmen met de jaarrekening 2017 en hierover een positieve zienswijze af te geven, met uitzondering van de resultaatbestemming.

Kennis te nemen van het voorgenomen proces om te komen tot een definitieve vaststelling van de resultaatbestemming van de jaarrekening en verwerking in een begrotingswijziging die voor zienswijze naar de deelnemers gaat.

Reactie DB: Naar aanleiding van de door ons ontvangen zienswijze(n) over de resultaatbestemming 2017 is op 27 juni aanvullende informatie aan de deelnemers toegezonden. Gevraagd is om deze aanvulling op 11 juli 2018 te betrekken bij de procedure rond de behandeling van de resultaatbestemming (agendapunt 10) zodat het AB RUD NHN hierover op inhoud kan beslissen. Daarna wordt een voorstel tot begrotingswijziging aan de deelnemers voorgelegd.

- Zienswijze Heerhugowaard:

De jaarstukken 2017 geven aanleiding tot het maken van de volgende zienswijze:

1. In 2014 is reeds in het bedrijfsplan opgenomen dat deelnemers een inblikmogelijkheid zouden krijgen in het zaakstelsel van de RUD NHN. Hierdoor kunnen deelnemers zonder de RUD te belasten informatie verkrijgen over lopende procedures en het inrichtingen bestand. Tot op heden is deze inblikmogelijkheid er nog niet. Inmiddels is het masterplan ICT vastgesteld en is begonnen met de uitvoering hiervan. Graag vernemen wij wanneer de inblikmogelijkheid voor de deelnemers een feit is.
2. In 2017 zijn de geplande controles bij inrichtingen in Heerhugowaard en een aantal andere deelnemers niet gehaald. Er worden door u een aantal moverende redenen aangevoerd. Er wordt tevens gesteld dat de niet uitgevoerde controles alsnog in 2018 zullen worden uitgevoerd. Wij willen graag met u in overleg treden over uw planning en de wijze waarop u de achterstanden gaat inhalen .

Reactie DB: De verwachting is dat met de inwerkingtreding van de Omgevingswet de inblikmogelijkheid wordt gerealiseerd. Wij zijn in afwachting van de ontwikkelingen rond de positie van omgevingsdiensten in de keten van informatie-uitwisseling (frontoffice / backoffice). Het bepalen van die positie maakt deel uit van de programma's ICT en Omgevingswet. Wanneer dit duidelijk is wordt enige vorm van inblik voor de deelnemers gerealiseerd. In het bestaande zaakstelsel wordt deze investering – logischerwijs – niet meer gedaan.

Met het openstellen van een aantal vacatures en de Europese aanbesteding van controles wordt het personeelsbestand op sterkte gebracht om de achterstanden in te lopen. Ambtelijk wordt u elke twee maanden geïnformeerd over de stand van zaken.

- De gemeenten Bergen, Castricum en Heiloo hebben een positieve zienswijze op de jaarrekening 2017 afgegeven.

- De provincie Noord-Holland heeft ten aanzien van de jaarrekening 2017 geen opmerkingen.

Van de overige deelnemers zijn geen (tijdige) zienswijzen op de jaarrekening 2017 ontvangen.

Bijlagen:

- Ontvangen zienswijzebrieven van de genoemde deelnemers.

Het Dagelijks Bestuur wordt voorgesteld om:

1. Kennis te nemen van de ingebrachte zienswijzen op de jaarrekening 2017.
2. De gemotiveerde reactie op deze zienswijzen – zoals hierboven beschreven – vast te stellen en
3. Deze gemotiveerde reactie op de zienswijzen op 11 juli 2018 voor te leggen aan het AB RUD NHN als bijlage bij de vast te stellen stukken.

Besluit Dagelijks Bestuur d.d. 11 juli 2018: conform voorstel.

Ondertekening:

De voorzitter,

De secretaris,

S.J.A. van der Veek

P.R. van Doorn