

Agendapunt :
Voorstelnummer :
Raadsvergadering : 25 juni 2015
Naam opsteller : Dimitri Druiven
Informatie op te vragen bij : Dimitri Druiven tst. 269
Portefeuillehouder(s) : R. Zeeman
Zaaknummer : BB15.00332
Registratienummer : RAAD150076

Onderwerp: Jaarstukken 2014 en zienswijze ontwerpbegroting 2016 GR Cocensus

Aan de raad,

Beslispunt:	<i>De raad besluit:</i> <i>1) kennis te nemen van de jaarstukken 2014 van de GR Cocensus;</i> <i>2) een zienswijze af te geven met het verzoek tot opname van:</i> <i>• een overzicht van het totale risicobedrag met een verdeling naar de deelnemende gemeenten;</i> <i>• het EMU-saldo (voor vergelijkbaarheid van de regelingen);</i> <i>• kengetallen met betrekking tot:</i> <i>• solvabiliteit,</i> <i>• netto schuldquote (met en zonder correctie doorleningen),</i> <i>• structurele exploitatieruimte.</i> <i>3) voor het overige een positieve zienswijze af te geven op de ontwerpbegroting 2016 van de GR Cocensus</i>
--------------------	--

1. Waar gaat dit voorstel over?

Op 18 maart 2015 zijn de jaarstukken 2014 ontvangen van de gemeenschappelijke regeling Cocensus zoals deze op 11 maart 2015 zijn vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Op 14 mei 2015 is de ontwerpbegroting 2016 en het meerjarenperspectief 2016-2020 ontvangen.

Ingevolge artikel 35 lid 3 van de Wet gemeenschappelijke regelingen kunnen de raden van de deelnemende gemeenten hun zienswijzen naar voren brengen over de ontwerpbegroting bij het Dagelijks Bestuur (DB) van de gemeenschappelijke regeling. Deze zienswijzen worden betrokken bij de behandeling van de ontwerpbegroting die aan het Algemeen Bestuur (AB) ter vaststelling worden aangeboden.

Besluitvorming over de begroting 2015 vindt plaats in de vergadering van het AB van 23 september 2015. Uiterlijk 31 juli 2015 moet een zienswijze op de ontwerpbegroting 2015 bij het DB van Cocensus zijn ingediend.

In voorliggend voorstel wordt op zowel de jaarstukken 2014 als de ontwerpbegroting 2016 ingegaan.

2. Jaarstukken 2014

a. Jaarverslag

De jaarstukken van Cocensus bestaan uit een jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag is naast de beschrijving van de bedrijfsvoering een paragraaf gewijd aan de uitvoering belastingen 2014. Deze financiële verantwoording van opbrengsten en debiteurensaldi heffingen is voorzien van een controleverklaring van de accountant. De accountant heeft geoordeeld dat de opbrengsten en debiteurensaldi van de heffingen in de

verantwoording van de gemeente Bergen in alle van materieel belang zijnde aspecten juist en volledig zijn weergegeven. De opbrengsten en debiteurensaldi zijn tevens in overeenstemming met de eisen van de Dienstverleningsovereenkomst 2014 en de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder de gemeentelijke belastingverordeningen.

b. Jaarrekening

De jaarrekening is voorzien van een controleverklaring van de accountant en ook het rapport van bevindingen van de accountant is toegevoegd. De accountant heeft geoordeeld dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel baten en lasten over 2014 als van de activa en passiva per 31 december 2014. Dit alles in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Het vaststellen van het jaarverslag is een zelfstandige bevoegdheid van het AB. Uit het jaarverslag blijkt dat de exploitatie van Cocensus over 2014 met een negatief resultaat is afgesloten. Dit tekort van € 84.000,- is met name veroorzaakt door een groter dan verwachte stijging van de personeelslasten als gevolg van het CAO-akkoord 2014.

Cocensus heeft geen eigen weerstandsvermogen. De deelnemende gemeenten staan garant en vormen een achtervang functie. Om deze reden heeft het AB van Cocensus vastgesteld dat een aanvullende jaarbijdrage aan alle deelnemende gemeenten noodzakelijk is. Voor Bergen bedraagt deze aanvullende bijdrage € 4.000,-.

3. Begroting 2016

a. Inhoudelijke beoordeling

Het bestuur van de GR Cocensus biedt voor 2016 een sluitende begroting aan.

Bij het toetreden tot de reeds bestaande GR is een jaarlijkse taakstelling van 2% besparing in de gemeentelijke bijdragen tot en met 2018 afgesproken. Exclusief stijging van loonkosten en materiële kosten. De besparing van 2% wordt in hoofdzaak gerealiseerd door de uitbreiding van de GR Cocensus in de regio Alkmaar per 2014 en de toetreding van Den Helder per 2015.

Voor de kostenstijging werd in voorgaande jaren de richtlijnenbrief van Haarlem aangehouden. Als gevolg van de uitbreiding van Cocensus is geconstateerd dat onder de deelnemende gemeente een diversiteit aan richtlijnen wordt gehanteerd. Om deze reden heeft het AB van Cocensus een eigen begrotingsrichtlijn 2016 opgesteld. De richtlijn is zoveel mogelijk gebaseerd op gegevens van het Centraal Planbureau (CPB). In deze richtlijn wordt voor de kostenstijging uitgegaan van een gewogen gemiddelde van 1,2%. Dit gemiddelde is opgebouwd uit een verwachte loonkostenstijging van 1,4% en een materiële kostenstijging (inflatie) van 0,9%.

Per saldo resulteert dit in een kostenbesparing van 0,8%. Voor 2016 is geen accres doorberekend in de gemeentelijke bijdrage, omdat in zeer beperkte mate sprake zal zijn van areaaluitbreiding door nieuwbouw.

In de ontwerpbegroting ontbreekt het EMU-saldo. Ook kengetallen omtrent solvabiliteit, netto schuldquote en structurele exploitatieruimte zijn niet opgenomen. Bij de inschatting van de financiële risico's is geen totaal risicobedrag aanwezig met een verdeling naar de deelnemende gemeenten. Deze verdeling is noodzakelijk zodat de gemeenten dit mee kunnen nemen in de paragraaf Verbonden Partijen en in de berekening van hun eigen weerstandscapaciteit.

b. Financiële beoordeling

Weerstandsvermogen:

De GR heeft geen eigen weerstandsvermogen. De deelnemende gemeenten staan garant en vormen een achtervang functie en voorts wordt gestuurd op een strak begrotingsregime. Vooralsnog is er – rekening houdende met de invulling van de efficiencytaakstelling – geen ruimte voor het vooraf ramen van toevoegingen aan de algemene reserve. Wel is afgesproken dat mogelijke rekeningresultaten hiervoor zullen worden aangewend.

Gemeentelijke bijdrage:

De bijdrage van Bergen is berekend op € 714.000,-. Per 2015 zijn ook de uitvoering van de toeristen- en forensenbelasting en de invordering van de naheffingsaanslagen parkeerbelastingen aan Cocensus overgedragen.

Dit bedrag is als volgt opgebouwd:

-uitvoering heffingen en Wet-WOZ:	€ 532.500,-
-uitvoering toeristen- en forensenbelasting:	€ 105.750,-
-invordering naheffingen, afhandeling bezwaar en beroep parkeerbelasting:	€ 75.750,-

Meerjarenperspectief

Ook de meerjarenraming 2016-2020 is sluitend, waarbij de taakstellende bezuiniging van 2% voor 2016, 2017 en 2018 cumulatief is verwerkt in de bijdragen van de deelnemende gemeenten. De bijdragen voor 2019 en 2020 zijn gelijkgesteld aan die voor 2018. In het meerjarenperspectief is beperkt rekening gehouden met nieuwe investeringen. In 2013 is er geïnvesteerd vanwege de uitbreiding van Cocensus, waardoor er in de periode 2016-2020 slechts beperkte vervangingsinvesteringen nodig zijn.

Zienswijze

Voorgesteld wordt een zienswijze af te geven met het verzoek tot opname van:

- een overzicht van het totale risicobedrag met een verdeling naar de deelnemende gemeenten;
- het EMU-saldo (voor vergelijkbaarheid van de regelingen);
- kengetallen met betrekking tot:
- solvabiliteit,
- netto schuldquote (met en zonder correctie doorleningen),
- structurele exploitatieruimte.

Voor het overige een positieve zienswijze af te geven op de ontwerpbegroting 2016

4. Wat besluit de raad/wat krijgt de raad als hij “ja” zegt?

De raad besluit:

1) kennis te nemen van de jaarstukken 2014 van de GR Cocensus;

2) een zienswijze af te geven met het verzoek tot opname van:

- een overzicht van het totale risicobedrag met een verdeling naar de deelnemende gemeenten;
- het EMU-saldo (voor vergelijkbaarheid van de regelingen);
- kengetallen met betrekking tot:
- solvabiliteit,
- netto schuldquote (met en zonder correctie doorleningen),
- structurele exploitatieruimte.

3) voor het overige een positieve zienswijze af te geven op de ontwerpbegroting 2016

van de GR Cocensus.

5. *Waarom wordt dit onderwerp nu aan de raad voorgelegd?*

- ☒ raadsbevoegdheid:zienswijze ontwerpbegroting 2016
- ☒ kaderstellend:

6. *Wie heeft er allemaal met de beslissing van de raad van doen?*

Cocensus is een gemeenschappelijke regeling (GR) waarin elf gemeenten de heffing en invordering van belastingen hebben ondergebracht. De gemeenteraden van de deelnemende gemeenten worden in de gelegenheid gesteld gevoelens (wensen en bedenkingen) kenbaar te maken bij de ontwerpbegroting voor 2016.

Regionale samenwerking

- ☒ vindt plaats met gemeenten/via gemeenschappelijke regeling: GR Cocensus

Burgerparticipatie: nee, zonder overleg met adviseurs burgerparticipatie

Externe communicatie: nee, zonder overleg met communicatieadviseurs

Extern overleg gevoerd met: GR Cocensus

7. *Waaruit bestaan de andere mogelijkheden om het doel te bereiken?*

Eigenlijk is er geen andere keuze om het doel te bereiken. Dat komt door het karakter van de Gemeenschappelijke regeling. De positie van het college binnen een GR is als volgt: Het college is gehouden aan het genomen besluit van het bestuur van een GR. Conform de GR is een meerderheidsbesluit voldoende om de begroting vast te stellen. Tegen dit besluit kan in principe geen bezwaar worden gemaakt, omdat het gaat om een meerderheidsbesluit. De geschillencommissie van de GR behandelt alleen bezwaren die te maken hebben met de toepassing van de regeling.

Aangezien de begroting geen onderdeel uitmaakt van de GR zelf kan daar geen bezwaar tegen worden aangetekend. Artikel 28 van de Wet gemeenschappelijke regelingen biedt de mogelijkheid om geschillen ter beslechting voor te leggen aan Gedeputeerde Staten. Dit artikel biedt in dit geval ook geen houvast voor het indienen van een bezwaar, omdat enerzijds Gedeputeerde Staten alleen een uitspraak doet of in juridische zin de GR zelf goed is toegepast. Anderzijds is Gedeputeerde Staten voorstander van het zoveel als mogelijk oplossen van geschillen in eigen kring en wil slechts dienen als laatste remedie. Onder omstandigheden kan Gedeputeerde Staten nog wel een bemiddelende rol spelen bij de samenstelling van een geschillencommissie.

8. *Wanneer wordt de beslissing van de raad uitgevoerd, gerealiseerd en wanneer wordt de raad daarover gerapporteerd?*

Na besluitvorming door uw raad wordt hierover gecommuniceerd met het dagelijks bestuur van de GR Cocensus middels bijgevoegde brief. Het dagelijks bestuur voegt alle ontvangen zienswijzen bij de begroting welke ter definitieve vaststelling aan het algemeen bestuur wordt aangeboden.

9. *Welke middelen zijn met dit voorstel gemoeid?*

De gevraagde gemeentelijke bijdrage 2016 bedraagt € 714.000,- Dit is conform onze begroting.

Zijn er externe subsidiebronnen en welke zijn dit?

Risico's

☒ open-einde regelingen: De GR heeft geen eigen weerstandsvermogen. De deelnemende gemeenten staan garant en vormen een achtervang functie. In voorliggende ontwerpbegroting is rekening gehouden met een stijging in personeelslasten. Op het moment van vaststelling was nog geen overeenstemming bereikt over een nieuw loonakkoord voor ambtenaren vanaf 2016. Indien als gevolg hiervan nog een loonkostenstijging plaatsvindt die sterk afwijkt van de huidige inschatting, zal Cocensus de hogere kosten nog via een wijziging van de begroting verwerken.

10. Waarom moet de raad dit besluit met deze mogelijke oplossing nemen?

Er is op dit moment geen andere oplossing.

Bijlagen:

1. Aanbiedingsbrief GR Cocensus, d.d. 12-03-2015
2. Jaarstukken 2014
3. Accountantsverklaringen
4. Ontwerpbegroting 2016
5. Toetsingskaders Gemeenschappelijke Regelingen
6. Brief: Zienswijze Bergen op begroting 2016
7. Raadsbesluit

Bergen, 4 juni 2015

College van Bergen

H.G.T Brouwer
secretaris

drs. H. Hafkamp
burgemeester