

Agendapunt :
Voorstelnummer :
Raadsvergadering : 25 juni 2015
Naam opsteller : Kathy Boomstra
Informatie op te vragen bij : Kathy Boomstra
Portefeuillehouder(s) : Odile Rasch
Zaaknummer : 15z0001861
Registratienummer : RAAD150065

Onderwerp: Zienswijze jaarrekening 2014 en de begroting 2016 van de RUD NHN

Aan de raad,

Beslispunt:	– <i>Kennis te nemen van de jaarrekening 2014 van de Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord en de daarin voorgestelde resultaatbestemming (toevoeging van het positieve rekeningresultaat van € 101.203,- aan de algemene reserve);</i> – <i>een positieve zienswijze afgeven op de begroting 2016. Daarbij te verzoeken</i> - <i>om een meerjarig investeringsoverzicht (2016-2019) met zowel investeringen als de bijbehorende afschrijvingslasten per jaar, omdat het huidige overzicht alleen de investeringen voor 2015 en 2016 toont. Om regelingen te kunnen vergelijken, wordt tevens gevraagd het EMU-saldo op te nemen in de begroting;</i> - <i>de volgende financiële kengetallen op te nemen:</i> - o <i>solvabiliteit;</i> - o <i>netto schuldquote (met en zonder correctie doorleningen);</i> - o <i>structurele exploitatieruimte.</i>
--------------------	--

1. Waar gaat dit voorstel over?

Op 10 april 2015 zijn de jaarstukken 2014 en de begroting 2016 ontvangen van de Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord (RUD NHN).

Gemeenschappelijke regeling RUD NHN

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

Op 5 juli 2013 heeft uw raad de uitgangspunten voor de gemeenschappelijke regelingen vastgesteld (zie bijlage 6). De van de RUD NHN ontvangen documenten zijn door de regionale financiële klankbordgroep beoordeeld en getoetst aan deze uitgangspunten. De uitkomsten van deze beoordeling / toetsing zijn in dit voorstel opgenomen.

Jaarstukken 2014 en begroting 2016

De jaarrekening 2014 en de begroting 2016 zijn ontvangen met een aanbiedingsbrief d.d. 10 april 2015 waarin de stukken van een nadere toelichting zijn voorzien. Verder is bij de stukken gevoegd een voorstel d.d. 2 juli 2015 aan het Algemeen Bestuur waarin een uitgebreide onderbouwing wordt gegeven van wat er per bestemmingsreserve wordt gebruikt om achterstanden in productie weg te werken en randvoorwaarden t.b.v.

de productie te optimaliseren. In het voorgenomen AB-Besluit voor Resultaatbestemming 2014 worden tevens duidelijke spelregels geformuleerd onder welke voorwaarden de reserve aangewend mag worden en hoe het Dagelijks en Algemeen Bestuur geïnformeerd wordt over de voortgang van de beoogde werkzaamheden.

De jaarrekening en de begroting zijn in de regio door de regionale financiële klankbordgroep beoordeeld aan de hand van een toetsingsformulier. De resultaten van de toets zijn ter informatie bij dit advies gevoegd. De voorstellen zijn onder het 'kopje zienswijze' hierna verwerkt.

Proces

Besluitvorming over de jaarstukken 2014 en de begroting 2016 vindt plaats in de vergadering van het AB van 2 juli 2015. Uiterlijk 25 juni 2015 moet een zienswijze op zowel de jaarstukken 2014 als de begroting 2016 bij het DB van de RUD NHN zijn ingediend.

In voorliggend voorstel wordt op zowel de jaarstukken 2014 als de begroting 2016 van de RUD NHN ingegaan.

2. Jaarstukken 2014

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. Ook is de accountant van oordeel dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties 2014 in alle van materieel zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Dit alles in overeenstemming met het AB-Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing WNT.

a. Algemene verantwoording

In de jaarrekening wordt verantwoording afgelegd via 2 programma's: 'taakuitvoering' en 'projectbegroting'. Het 1^e programma sluit met een positief saldo van € 994.421,- en het tweede programma met een negatief saldo van € 3.915,-.

Onder het kopje financiële toelichting wordt nader ingegaan op beide programma's en de onderbouwing van de bestemming van de batig saldo.

b. Financiële verantwoording

Geadviseerd wordt kennis te nemen van de volgende opmerkingen:

- in het investeringsoverzicht ontbreekt de motivatie bij afwijkingen in realisatie investeringen. Er dient te worden aangegeven of investeringen komen te vervallen of worden doorgeschoven (zie bijlage 2);
- de voorgestelde resultaatbestemming betreffen:
 - toevoeging positieve rekeningresultaat van € 101.203,- aan algemene reserve;
 - extra afbetaling aan oprichtingskosten van € 119.123,-;
 - toevoeging € 347.003,- aan bestemmingsreserve nog uit te voeren productieondersteuning 2014;
 - toevoeging € 317.000,- aan bestemmingsreserve nog uit te voeren productie 2014;
 - toevoeging € 106.177,- aan bestemmingsreserve uitloop inrichtingskosten.

3. Begroting 2016

a. Programma's

De regio heeft voor de begroting 2016 laten weten dat rekening moet worden gehouden met de nullijn. Dit betekent dat naast de oorspronkelijke bezuinigingstaakstelling van € 490.041,- een extra bezuiniging verwerkt dient te worden van € 268.755,-.

b. Financiële begroting 2015

Zienswijze ten aanzien van de begroting 2016

Geconcludeerd kan worden dat naast de oorspronkelijke bezuinigingstaakstelling aan de door de regio extra opgelegde bezuinigingsopdracht wordt voldaan. Wel geeft de RUD als kanttekening mee dat deze taakstelling gevolgen heeft voor de omvang van de taakuitvoering.

Vanuit de toets wordt geadviseerd de volgende zienswijze af te geven:

Verzocht wordt om een meerjarig investeringsoverzicht (2016-2019) met zowel investeringen als de bijbehorende afschrijvingslasten per jaar. Het huidig overzicht toont alleen de investeringen voor 2015 en 2016.

Voor vergelijkbaarheid van de regelingen verzoeken wij het RUD het EMU-saldo op te nemen in de begroting.

De RUD wordt geadviseerd conform de BBV met ingang van de begroting 2016 de volgende financiële kengetallen op te nemen:

- solvabiliteit;
- netto schuldquote (met en zonder correctie doorleningen);
- structurele exploitatieruimte.

Met in achtneming van vorenstaande opmerkingen kan akkoord worden gegaan met de in de begroting 2016 opgenomen uitgangspunten.

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

Uw raad besluit:

- de zienswijze op de jaarrekening 2014 en de begroting 2016 van de RUD NHN aan de gemeenteraad aan te bieden;
- de gemeenteraad te vragen de zienswijze op de jaarrekening 2014 en de begroting 2016 van de RUD NHN vast te stellen.

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

☒ raadsbevoegdheid:

☒ kaderstellend:

☒ budgetrecht:

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

Regionale samenwerking

☒ vindt plaats via gemeenschappelijke regeling: De RUD NHN voert voor 16 andere gemeenten en de provincie Noord Holland milieutaken uit.

Burgerparticipatie: nee, zonder overleg met adviseurs burgerparticipatie

Externe communicatie: nee, zonder overleg met communicatieadviseurs
Extern overleg gevoerd met: de regionale ambtelijke financiële klankbordgroep.

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 (programma)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 programmabegroting 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?*

De begroting en zienswijze worden op 4 juni in de commissie en op 25 juni in de raad besproken en vervolgens aan het DB van de GR op 2 juli aangeboden.

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

De gevraagde gemeentelijke bijdrage bedraagt € 557.894,- voor 2015 en € 559.294,- voor 2016. We hebben € 559.294,- structureel begroot. Na instemming van het AB van de RUD NHN met de begroting, stellen we voor het uiteindelijke verschil bij/af te ramen in onze programmabegroting 2016.

Bijlagen:

1. Aanbiedingsbrief Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord, d.d. 10-04-2015
2. Jaarstukken 2014
3. Accountantsverklaring
4. Voorgenomen AB-Besluit – Resultaatbestemming, incl. bijlage
5. Begroting 2016
6. Toetsingskaders Gemeenschappelijke Regelingen
7. Brief: Zienswijze Bergen op jaarrekening 2014 en begroting 2016
8. Raadsbesluit

Bergen, 12 mei 2015

College van Bergen

H.G.T Brouwer
secretaris

drs. H. Hafkamp
burgemeester