

Agendapunt :  
Voorstelnummer :  
Raadsvergadering : 25 juni 2015  
Naam opsteller : Eline van Braak  
Informatie op te vragen bij : Eline van Braak  
Portefeuillehouder(s) : weth. J. Mesu  
Zaaknummer : BB15.00341  
Registratienummer : RAAD150079

Onderwerp: Zienswijzen jaarrekening 2016 WNK Personeelsdiensten

**Aan de raad,**

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Beslispunt:</b> | A. Vast te stellen bijgaande zienswijzen op de jaarrekening 2014 WNK Personeelsdiensten;<br>B. Het college op te dragen:<br>De zienswijzen in te brengen bij het Algemeen Bestuur van WNK Personeelsdiensten en het Algemeen Bestuur te verzoeken de Raad op de hoogte te brengen van de reactie op de geformuleerde zienswijzen. |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### **1. Waar gaat dit voorstel over?**

Conform de Wet Gemeenschappelijke Regeling wordt de raad hierbij de jaarrekening 2014 WNK Personeelsdiensten aangeboden. Voordat het Algemeen Bestuur van WNK (AB WNK) de jaarrekening definitief vaststelt, worden de raden van de deelnemende gemeenten in de gelegenheid gesteld om hun zienswijze hierop mee te geven aan het Algemeen Bestuur van WNK (AB WNK). De zienswijzen kunnen tot 2 weken voor de vergadering van het AB WNK ingediend worden.

#### *Informatievoorziening*

In de jaarrekening 2014 van het WNK wordt zeer veel detailinformatie gegeven. De grote hoeveelheid aan detail informatie maakt het lastiger om de jaarrekening snel te kunnen doorgronden. In deze toelichting worden dan ook een aantal items nader belicht. Toch is het voor lezers die niet gewend zijn jaarrekeningen te lezen, moeilijk om de belangrijkste punten uit die jaarrekening te halen. Een jaarrekening in een oogopslag zou toegevoegd kunnen worden.

Geconstateerd moet worden dat er op dit moment gewerkt wordt aan een management informatiesysteem het zgn. Q-sturingssysteem. De verwachting is dat in het 2<sup>de</sup> halfjaar van 2015 een dergelijk systeem beschikbaar zal komen. De Raad zal dan periodiek (1x per kwartaal) een overzicht ontvangen met kerngegevens

#### *Weerstandsvermogen*

De hoogte van de algemene reserve zou volgens de richtlijnen (2,5 % van de lasten) ultimo 2014 maximaal € 373.000 mogen bedragen. Echter volgens besluit genomen in het AB d.d. 10 december 2014 is de maximale hoogte van de algemene reserve gesteld op € 155.000. Hoogte algemene reserve bedraagt ultimo 2014 € 155.000. Het behaalde exploitatie resultaat 2014 van € 378.000 komt vrij na definitieve vaststelling van de jaarrekening door het Algemeen Bestuur.

#### *Risicoparagraaf*

Vanuit de jaarrekening pagina 9 is niet duidelijk te herleiden in hoeverre de in de begroting 2014 opgenomen risico's zich daadwerkelijk hebben voorgedaan. Gevraagd wordt om in de

verantwoording van de aankomende jaren aan te geven of er daadwerkelijk risico zijn geweest en wat die risico's voor effect zouden kunnen hebben op weerstandvermogen. In de paragraaf weerstandsvermogen is een aantal risico's genoemd, maar deze zijn zouden in de toekomst gekwantificeerd moeten zijn.

#### *Transitie bijdrage*

Voor de jaren 2014-2016 hebben de deelnemende gemeente toegezegd een aanvullende gemeentelijke bijdrage ter beschikking te stellen ter dekking van de transitiekosten. Deze kosten komen voort uit het bedrijfsplan WNK personeelsdiensten 2014-2018. Voor 2014 was de totale bijdrage van de deelnemende gemeenten aan de transitiekosten € 525.000.

Op pagina 38 van de jaarrekening is een financieel overzicht opgenomen van de uitgaven. Hieruit valt op te maken dat een deel van het beschikbare bedrag niet aangewend is. Een deel hiervan heeft te maken met niet hoeven afkopen leasecontracten bij de vervreemding van Personenvervoer. Daarnaast zijn een aantal uitgaven doorgeschoven naar 2015 o.a. mobiliteitstrajecten, informatisering en afvloeiingsregelingen.

Tevens zijn er een aantal uitgaven begroot die niet aangesproken hoeven worden. Deze zijn als bezuinigingen op het transitiebudget opgevoerd.

In het lopende jaar worden de uitgaven van het transitiebudget gemonitord in de estimate. Via het te produceren kwartaal overzicht zal het verloop van de transitie bijdrage zichtbaar worden.

#### *Besluit Begroting en Verantwoording*

De jaarrekening 2014 voldoet niet geheel aan de eisen zoals gesteld in het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten. In de jaarrekening 2014 van het WNK zijn wel alle verplichte elementen opgenomen. Echter de indelingen en benaming van de paragrafen in de jaarrekening van het WNK zijn niet in overeenstemming met de BBV.

#### *Bevindingen accountant*

De jaarrekening 2014 is voorzien van een goedkeurende verklaring van de accountant voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid. Het verslag van bevindingen van de accountant is volgens artikel 213 van de gemeentewet niet toegevoegd. Verzocht is om deze alsnog toe te zenden en dan toe te voegen aan de jaarrekening. Het verslag van bevindingen zal separaat worden opgevraagd en maakt daarom geen onderdeel uit van het voorleggen van de geformuleerde zienswijze.

## **2. Wat besluit de raad/wat krijgt de raad als hij "ja" zegt?**

A. De raad besluit de volgende zienswijzen op de jaarrekening 2014 WNK Personeelsdiensten vast te stellen:

#### Zienswijze 1: BBV

Volgens de BBV moeten de volgende paragrafen (indien van toepassing) worden opgenomen in de jaarrekening:

- lokale heffingen;
- weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- onderhoud kapitaalgoederen;
- financiering;
- bedrijfsvoering;
- verbonden partijen;
- grondbeleid.

In de jaarrekening van het WNK zijn alle verplichte elementen opgenomen. Echter de indelingen en benaming van de paragrafen in de jaarrekening van het WNK zijn niet in

overeenstemming met de BBV. Het WNK wordt dan ook verzocht om de indeling en benaming van de paragraaf in overeenstemming te brengen met de BBV.

#### Zienswijze 2: Verslag bevindingen accountant

Het verslag van bevindingen van de accountant is volgens artikel 213 van de gemeentewet niet toegevoegd. Verzocht wordt om deze alsnog toe te zenden.

#### Zienswijze 3: Detailinformatie

In de jaarrekening van het WNK wordt zeer veel detailinformatie gegeven. De grote hoeveelheid aan detail informatie maakt het lastiger om de jaarrekening snel te kunnen doorgronden. Zeker voor lezers die niet gewend zijn jaarrekeningen te lezen, zal het moeilijk zijn om de belangrijkste punten uit de jaarrekening te halen. Het advies is dan ook om in ieder geval bij een volgende jaarrekening minde detailinformatie te verstrekken en de belangrijke informatie op hoofdlijnen te presenteren.

#### Zienswijze 4: Berekening EMU-saldo

Een positieve zienswijze af te geven op de jaarstukken 2014 van het WNK en de daarin voorgestelde resultaatbestemming (het resultaat 2014 te verrekenen met de deelnemende gemeenten), met een aanvullend verzoek om een berekening van het EMU-saldo toe te voegen aan de jaarrekening.

#### Zienswijze 5: Kwantificeren risico's

Opgenomen risico's wordt niet financieel ingeschat. Er is geen totaal risicobedrag aanwezig met een verdeling conform de verdeelsleutel naar de deelnemende gemeenten. Zodat de gemeenten dit mee kunnen nemen in de paragraaf Verbonden Partijen en in de berekening van hun eigen weerstandscapaciteit.

Als bijv. niet tijdig besluiten worden genomen over de vervreemding van de bedrijfstakken Groen en Schoonmaak bestaat het risico dat de doelstellingen van de transitie niet worden gehaald met directe gevolgen voor de begroting van 2016. Graag genoemde risico's kwantificeren en eerdergenoemd overzicht toevoegen.

#### Zienswijze 6: Incidentele baten en lasten transitie

Geadviseerd wordt in de jaarrekening bij incidentele baten en lasten de ontvangen bijdragen transitiebudget versus de gemaakte kosten in dat verband toe te voegen.

De provincie stelt dat overigens in het kader van IBT ook verplicht. Zie kaderbrief Financieel Toezicht dd 23 april 2015.

B. Daarnaast draagt de raad het college op:

De zienswijzen in te brengen bij het Algemeen Bestuur van WNK Personeelsdiensten en het Algemeen Bestuur te verzoeken de Raad op de hoogte te brengen van de reactie op de geformuleerde zienswijzen.

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

- ☐ collegebevoegdheid:
- ☒ raadsbevoegdheid: Conform de Wet Gemeenschappelijke Regeling wordt de raad de jaarrekening 2014 WNK Personeelsdiensten aangeboden. De raad wordt in de gelegenheid gesteld zijn zienswijze mee te geven.
- ☐ opiniërend:
- ☐ kaderstellend:
- ☐ maatschappelijk urgent:

- ☐ budgetrecht:
- ☐ anders, nl.:

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

Betrokken partijen hierbij zijn de deelnemende gemeenten aan de Gemeenschappelijke Regeling (GR) WNK. Deze zijn Alkmaar, Bergen, Castricum, Heerhugowaard, Heiloo en Langedijk. De betrokken gemeenten hebben de uitvoering van de WSW aan de GR WNK overgedragen.

**Regionale samenwerking**

- ☒ vindt plaats met gemeenten/via gemeenschappelijke regeling: GR WNK
- ☐ is onderwerp van onderzoek met gemeenten:
- ☐ wordt nog niet onderzocht, biedt wel mogelijkheden omdat:
- ☐ komt hier niet voor in aanmerking omdat:

**Burgerparticipatie:** nee, zonder overleg met adviseurs burgerparticipatie

**Externe communicatie:** ja

Voor 15 juli 2015 moet de door het Algemeen Bestuur van WNK Personeelsdiensten vastgestelde jaarrekening worden toegezonden aan de Provincie Noord Holland.

**Extern overleg gevoerd met:**

Bij het opstellen van de zienswijzen is samengewerkt met alle deelnemende gemeenten.

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

De gemeenteraad heeft de bevoegdheid om naast de voorgelegde zienswijzen andere zienswijzen te formuleren.

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

Op 8 juli stelt het AB van WNK Personeelsdiensten de jaarrekening 2014 definitief vast. Voor 15 juli 2015 moet de door het Algemeen Bestuur van WNK Personeelsdiensten vastgestelde jaarrekening worden toegezonden aan de Provincie Noord Holland.

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

Het behaalde exploitatie resultaat 2014 van € 378.000 komt vrij na definitieve vaststelling van de jaarrekening door het Algemeen Bestuur.

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

Conform de Wet Gemeenschappelijke Regeling wordt de raad de jaarrekening 2014 WNK Personeelsdiensten aangeboden. De raad wordt in de gelegenheid gesteld zijn zienswijze mee te geven.

**Bijlagen:**

1. Jaarrekening 2014 WNK Personeelsdiensten
2. Concept brief Algemeen Bestuur WNK Personeelsdiensten over vastgestelde zienswijzen
3. Financiële analyse toetsingskaders jaarrekening 2014 en begroting 2016

Bergen, 19 mei 2015

College van Bergen

H.G.T Brouwer  
secretaris

drs. H. Hafkamp  
burgemeester