

RUD Noord-Holland Noord  
Postbus 2095  
1620 EB HOORN

Middenhof 2 | De Goorn  
www.koggenland.nl



U16.003247

DATUM 2/6/2016  
UW BRIEF VAN 17/05/2016  
ONDERWERP Zienswijze jaarrekening 2015 begroting 2017 RUD  
ZAAKNUMMER ZK16001430

VERZONDEN 29 JUNI 2016

Geachte heer/mevrouw,

Overeenkomstig het bepaalde in de Gemeenschappelijke Regeling in artikel 34 en 35 geven wij de zienswijze van de raad van de gemeente Koggenland weer over de volgende documenten: de Jaarstukken 2015 en de Programmabegroting 2017.

#### **Zienswijze Jaarstukken 2015**

De raad van de gemeente Koggenland;

Geeft een positieve zienswijze afgeven na volgende aanpassingen:

1. opnemen aantal inwoners per deelnemer.
2. opnemen verdeelsleutel per deelnemer en de bijdrage die is gedaan.
3. verantwoording opnemen op doelstellingen uit begroting 2015
4. opnemen kengetallen zoals voorgeschreven in BBV
5. in te stemmen met de resultaatbestemming 2015

#### **Toelichting.**

Ad 1 In de jaarrekening is geen overzicht opgenomen van het aantal inwoners per deelnemer.

Ad 2 In de jaarrekening staat geen overzicht van de verdeelsleutel en bijdrage per gemeente.

Ad 3 In de begroting 2015 zijn 'belangrijke 'aandachtpunten' en 'doelstellingen' opgenomen. In de jaarrekening is geen specifieke verantwoording opgenomen over deze punten.

Ad 4 De werkelijke kengetallen zijn echter niet opgenomen in de jaarrekening zoals voorgeschreven in BBV.

Wij achten het wenselijk deze gegevens op te nemen in de jaarrekening 2015 dan wel separaat aan de gemeente beschikbaar te stellen

Ad 5 De benodigde weerstandscapaciteit bedraagt € 475.000,-. Deze is met een algemene reserve van € 0,- niet aanwezig bij de RUD NHN. Voor de gemeente Koggenland is het benodigde aandeel in het Weerstandsvermogen € 3.277,-. De algemene reserve dient op basis van de richtlijn € 290.151 bedragen (2,5% van de totale baten). Het saldo van de Algemene reserve is momenteel nihil. De RUD stelt voor om een deel van het resultaat € 259.045,- terug te storten naar de deelnemers.

Verdere opmerkingen:

- a. In de jaarrekening wordt voor de vennootschapsbelasting een risico aangegeven van € 37.500 voor het mogelijk voeren van een fiscale boekhouding. Het is niet duidelijk waarom dit risico meegenomen wordt voor de jaarrekening van 2015. De GR krijgt over 2016 pas te maken met een eventuele aanslag Vpb.
- b. Wanneer komt er een plan van aanpak voor de planning afbouw stuwmeer verlofuren.

### **Programmabegroting 2017**

De raad van de gemeente Koggenland;

Geeft een positieve zienswijze voor de begroting 2017 onder de voorwaarden dat de volgende aanpassingen worden gedaan;

1. Er dient in de begroting 2017 een duidelijke indeling gemaakt te worden tussen wettelijke taken en plustaken en de kosten die hiermee samenhangen. Op deze wijze is het voor de individuele gemeenten duidelijk wat een wettelijke taak is en wat een plustaak is.
2. Het investeringsoverzicht laat een verloop zien t/m 2017. Het RUD heeft aangegeven dat 2016 gebruikt zal worden om het meerjareninvesteringplan te updaten. In de begroting 2017 dient daarom een geactualiseerd investeringsplan te worden opgenomen. De kapitaallasten leggen voor een groot deel beslag op de exploitatielasten van de RUD. Grote verschuivingen in de investeringen hebben consequenties voor de exploitatie en daarmee op het verwachte resultaat van de RUD.
3. Op pagina 34 staat de totale begroting van de RUD inclusief provinciale plustaken opgenomen. Advies om in deze totaalbegroting de plustaken voor de provincie apart in de begroting 2017 in beeld te brengen (bijvoorbeeld een apart programma). Dit bevordert de inzichtelijkheid. Het overschot of tekort van dit programma kan dan via een bestemmingsreserve worden opgevangen.

Ad 1 In de begroting 2017 is niet opgenomen welke taken de GR per deelnemer uitvoert. Ook staat in de begroting niet vermeld welke plustaken met bijbehorende kosten worden

uitgevoerd voor de deelnemers. De bijdrage per gemeente is gebaseerd op aantal inrichtingen en overgedragen milieutaken. Bij de begroting is geen overzicht opgenomen met het aantal inrichtingen en overgedragen milieutaken.

Ad 2 Voor de jaren 2017 e.v. zijn geen investeringen opgenomen.

Verdere opmerking:

Het uitgangspunt voor loonindexatie is 2,2% RUD heeft aan de lastenkant gerekend met een indexering van 2,9% op de loonkosten.

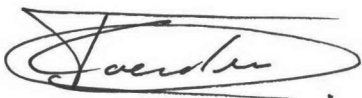
Gelet op de opmerking bij de jaarrekening 2015 over het storten van het resultaat in de algemene reserve RUD, heeft dat invloed op de hoogte van de algemene reserve 2016/2017. Hierdoor is de reserve weer aardig op niveau. Stand algemene reserve RUD € 38.976, -. Dit is niet voldoende om alle risico's af te dekken. Het geraamde positieve resultaat van 2017 wordt meegenomen in de berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit. Het weerstandsvermogen van de RUD NHN komt hiermee op € 282.466, -. De resterende weerstandscapaciteit van € 167.534,- zit daarmee bij de deelnemers (€ 450.000 -/ € 282.466). Het risico voor de gemeente Koggenland is dan € 1.340,-

Wij verzoeken u de zienswijze vanuit de raad van de gemeente Koggenland mee te nemen in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 13 juli 2016.

Heeft u nog vragen of opmerkingen over de inhoud van deze brief? Neemt u dan contact op met Cynthia Krab, afdeling Financien, bereikbaar via telefoonnummer (0229) 54 83 07 of via e-mail C.Krab@koggenland.nl.

Hoogachtend,  
Burgemeester en wethouders van Koggenland.

R/A



A.M.T. Beuker  
Gemeentesecretaris



R. Posthumus  
Burgemeester