



Agendanr.: 8
Voorstelnr.: RB2015059
Onderwerp: Zienswijze op begroting 2016 RHCA en reactie op jaarstukken 2014.
Programma: Dienstverlening, communicatie en informatisering

Reden van agendering: ter besluitvorming

Aan de Raad,

Heerhugowaard, 12 mei 2015

Probleemstelling

Op 14 april 2015 zijn de programmabegroting 2016 en de jaarstukken 2014 ontvangen van het Regionaal Historisch Centrum Alkmaar (RHCA).

Op grond van artikel 35 lid 3 van de Wet gemeenschappelijke regelingen kunnen de raden van de deelnemende gemeenten hun zienswijze naar voren brengen over de ontwerp-begroting bij het Dagelijks Bestuur (DB) van de gemeenschappelijke regeling. Deze commentaren worden gevoegd bij de ontwerp-begroting, welke aan het Algemeen Bestuur (AB) wordt aangeboden ter vaststelling.

Uiterlijk 24 juni 2015 moet een zienswijze op de programmabegroting 2016 als de reacties op de jaarstukken 2014 bij het DB van de RHCA zijn ingediend.

Inleiding / bestuurlijke achtergrond

geen

Oplossingsrichtingen

De jaarstukken en begroting zijn op 14 april 2015 ontvangen. De jaarstukken 2014 zijn voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring wat betreft getrouwheid en rechtmatigheid.

Financiële verantwoording jaarstukken 2014

Rekeningresultaat

In 2014 is een negatief resultaat behaald van -/- EUR 27.390. Er was een resultaat begroot van nihil. Er wordt voorgesteld dit negatieve resultaat te onttrekken aan de algemene reserve. Het negatieve resultaat wordt voornamelijk veroorzaakt door de verhuizing. Zo zijn er meer personeelskosten gemaakt in verband met de verhuizing, maar ook de energiekosten en OZB zijn hoger dan vooraf begroot. Wat betreft energie- en personeelskosten betreft dit een incidentele overschrijding.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Er is een algemene reserve toegestaan van 2,5% van het begrotingstotaal. Per 1 januari 2014 bedroeg de algemene reserve EUR 52.290 wat exact overeenkomt met 2,5% van het begrotingstotaal. Na onttrekking van het negatieve resultaat over 2014 daalt de algemene reserve naar EUR 24.900.

Er worden drie risico's onderscheiden:

- Voortgang nullijn en/of bezuiniging. Hiervoor wordt een weerstandsvermogen aangegeven van EUR 150.000 voor de komende vier jaar. Er is geen onderbouwing van dit bedrag. Daarnaast is niet aangegeven hoe dit over de drie jaar wordt verdeeld en wat de kans op dit risico is.
- Wegvallen eigen inkomsten depotgebruik derden. Geen opmerkingen

- Geen extra financiering voor nieuwe taken (inspectie en e-depot). Geen opmerkingen Voor het bepalen van het totale risico van EUR 225.000 wordt de gehele EUR 150.000 meegenomen. Dit zou moeten worden verdeeld over de vier jaren waarop deze betrekking heeft. Daarmee is het weerstandvermogen niet juist berekend.

Investerings

Er ontbreekt een investeringsoverzicht met daarin een overzicht van alle afzonderlijke investeringen en bijbehorende afschrijvingslasten per jaar. Uit dit overzicht dient duidelijk te blijken wat er voor het betreffende jaar aan investeringen begroot was, de realisatie en welke investeringen verschuiven naar latere jaren.

Financiering

Het RHCA geeft aan dat ze de mogelijkheid behoud, met expliciete toestemming van het DB, om derivaten in te zetten. Wij verzoeken dit te wijzigen in het standpunt dat het RHCA nooit derivaten zal inzetten.

Advies:

Voorgesteld wordt het RHCA te adviseren om het volgende in de jaarrekening aan te passen/ op te nemen:

- Het weerstandsvermogen beter te onderbouwen wat betreft het eerste risico en deze over de vier jaar te verdelen en het totale risico daarmee te herzien.
- Een investeringsoverzicht op te nemen welke voldoet aan de eisen van het BBV
- Geen derivaten in te zetten

Voor het overige stellen wij voor om akkoord te gaan met de jaarrekening 2014 en de daarin opgenomen onttrekking uit de algemene reserve ivm het negatieve rekeningresultaat van EUR 27.390

Begroting 2016

Weerstandvermogen

Opgenomen risico's wordt niet financieel ingeschat. Er is geen totaal risicobedrag aanwezig. Daarmee kunnen deze niet worden verdeeld 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. Graag genoemde risico's kwantificeren. De algemene reserve mag maximaal 2,5% van het begrotingstotaal bedragen; dus maximaal EUR 55.670. De algemene reserve ligt ruim binnen dit bedrag zie ook volgend punt.

Financiële begroting

Voor 2016 wordt een negatief resultaat begroot van EUR 61.344. Voor 2015 is een negatief resultaat begroot van EUR 65.688. De algemene reserve per 31-12-2014 na resultaatbestemming 2014 bedraagt EUR 24.900. Aangegeven wordt dat het negatieve resultaat 2015 en 2016 wordt onttrokken aan de Reserve. Onduidelijk is of dit om de algemene reserve betreft of de bestemmingsreserve. Indien het de algemene reserve betreft, dan wordt deze negatief. Een negatieve algemene reserve is niet toegestaan. Daarnaast is onduidelijk of het negatieve resultaat wordt veroorzaakt door structurele of incidentele overschrijdingen. Structurele overschrijdingen horen niet gedekt te worden door de algemene reserve.

Meerjarenperspectief

Voor de indexatie van de gemeentelijke bijdrage 2016 zijn de brieven van de gemeente Alkmaar van 2 januari 2015 en 9 februari 2015 gehanteerd. In de eerste brief is opgenomen dat de toegestane loon- en prijscompensatie voor 2016 0,81% bedraagt. De tweede brief geeft aan dat voor de periode van 2016 tot en met 2018 alsnog een extra bezuinigingstaakstelling aan de RHCA wordt opgelegd en dat voor die jaren de nullijn wordt gehanteerd.



Agendanr.: 8
Voorstelnr.: RB2015059
Onderwerp: Zienswijze op begroting 2016 RHCA en reactie op jaarstukken 2014.
Programma: Dienstverlening, communicatie en informatisering

Reden van agendering: ter besluitvorming

Aan de Raad,

Heerhugowaard, 12 mei 2015

Probleemstelling

Op 14 april 2015 zijn de programmabegroting 2016 en de jaarstukken 2014 ontvangen van het Regionaal Historisch Centrum Alkmaar (RHCA).

Op grond van artikel 35 lid 3 van de Wet gemeenschappelijke regelingen kunnen de raden van de deelnemende gemeenten hun zienswijze naar voren brengen over de ontwerp-begroting bij het Dagelijks Bestuur (DB) van de gemeenschappelijke regeling. Deze commentaren worden gevoegd bij de ontwerp-begroting, welke aan het Algemeen Bestuur (AB) wordt aangeboden ter vaststelling.

Uiterlijk 24 juni 2015 moet een zienswijze op de programmabegroting 2016 als de reacties op de jaarstukken 2014 bij het DB van de RHCA zijn ingediend.

Inleiding / bestuurlijke achtergrond

geen

Oplossingsrichtingen

De jaarstukken en begroting zijn op 14 april 2015 ontvangen. De jaarstukken 2014 zijn voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring wat betreft getrouwheid en rechtmatigheid.

Financiële verantwoording jaarstukken 2014

Rekeningresultaat

In 2014 is een negatief resultaat behaald van -/- EUR 27.390. Er was een resultaat begroot van nihil. Er wordt voorgesteld dit negatieve resultaat te onttrekken aan de algemene reserve. Het negatieve resultaat wordt voornamelijk veroorzaakt door de verhuizing. Zo zijn er meer personeelskosten gemaakt in verband met de verhuizing, maar ook de energiekosten en OZB zijn hoger dan vooraf begroot. Wat betreft energie- en personeelskosten betreft dit een incidentele overschrijding.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Er is een algemene reserve toegestaan van 2,5% van het begrotingstotaal. Per 1 januari 2014 bedroeg de algemene reserve EUR 52.290 wat exact overeenkomt met 2,5% van het begrotingstotaal. Na onttrekking van het negatieve resultaat over 2014 daalt de algemene reserve naar EUR 24.900.

Er worden drie risico's onderscheiden:

- Voortgang nullijn en/of bezuiniging. Hiervoor wordt een weerstandsvermogen aangegeven van EUR 150.000 voor de komende vier jaar. Er is geen onderbouwing van dit bedrag. Daarnaast is niet aangegeven hoe dit over de drie jaar wordt verdeeld en wat de kans op dit risico is.
- Wegvallen eigen inkomsten depotgebruik derden. Geen opmerkingen

- Geen extra financiering voor nieuwe taken (inspectie en e-depot). Geen opmerkingen voor het bepalen van het totale risico van EUR 225.000 wordt de gehele EUR 150.000 meegenomen. Dit zou moeten worden verdeeld over de vier jaren waarop deze betrekking heeft. Daarmee is het weerstandvermogen niet juist berekend.

Investerings

Er ontbreekt een investeringsoverzicht met daarin een overzicht van alle afzonderlijke investeringen en bijbehorende afschrijvingslasten per jaar. Uit dit overzicht dient duidelijk te blijken wat er voor het betreffende jaar aan investeringen begroot was, de realisatie en welke investeringen verschuiven naar latere jaren.

Financiering

Het RHCA geeft aan dat ze de mogelijkheid behoudt, met expliciete toestemming van het DB, om derivaten in te zetten. Wij verzoeken dit te wijzigen in het standpunt dat het RHCA nooit derivaten zal inzetten.

Advies:

Voorgesteld wordt het RHCA te adviseren om het volgende in de jaarrekening aan te passen/ op te nemen:

- Het weerstandsvermogen beter te onderbouwen wat betreft het eerste risico en deze over de vier jaar te verdelen en het totale risico daarmee te herzien.
- Een investeringsoverzicht op te nemen welke voldoet aan de eisen van het BBV
- Geen derivaten in te zetten

Voor het overige stellen wij voor om akkoord te gaan met de jaarrekening 2014 en de daarin opgenomen onttrekking uit de algemene reserve ivm het negatieve rekeningresultaat van EUR 27.390

Begroting 2016

Weerstandvermogen

Opgenomen risico's wordt niet financieel ingeschat. Er is geen totaal risicobedrag aanwezig. Daarmee kunnen deze niet worden verdeeld 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. Graag genoemde risico's kwantificeren. De algemene reserve mag maximaal 2,5% van het begrotingstotaal bedragen; dus maximaal EUR 55.670. De algemene reserve ligt ruim binnen dit bedrag zie ook volgend punt.

Financiële begroting

Voor 2016 wordt een negatief resultaat begroot van EUR 61.344. Voor 2015 is een negatief resultaat begroot van EUR 65.688. De algemene reserve per 31-12-2014 na resultaatbestemming 2014 bedraagt EUR 24.900. Aangegeven wordt dat het negatieve resultaat 2015 en 2016 wordt onttrokken aan de Reserve. Onduidelijk is of dit om de algemene reserve betreft of de bestemmingsreserve. Indien het de algemene reserve betreft, dan wordt deze negatief. Een negatieve algemene reserve is niet toegestaan. Daarnaast is onduidelijk of het negatieve resultaat wordt veroorzaakt door structurele of incidentele overschrijdingen. Structurele overschrijdingen horen niet gedekt te worden door de algemene reserve.

Meerjarenperspectief

Voor de indexatie van de gemeentelijke bijdrage 2016 zijn de brieven van de gemeente Alkmaar van 2 januari 2015 en 9 februari 2015 gehanteerd. In de eerste brief is opgenomen dat de toegestane loon- en prijscompensatie voor 2016 0,81% bedraagt. De tweede brief geeft aan dat voor de periode van 2016 tot en met 2018 alsnog een extra bezuinigingstaakstelling aan de RHCA wordt opgelegd en dat voor die jaren de nullijn wordt gehanteerd.

Ondanks deze brieven gaat de RHCA vanaf 2017 tot en met 2019 in haar meerjarenperspectief uit van een indexering van 1,5% per jaar.

Het meerjarenperspectief bestaat uit ongespecificeerde lasten en baten. Dit geeft zeer beperkt inzicht in de ontwikkelingen. Ook is de meerjarenperspectief niet sluitend.

Advies:

Voorgesteld wordt het RHCA te adviseren om het volgende in de begroting aan te passen/ op te nemen:

- De genoemde risico's te kwantificeren en een totaal benodigd weerstandsvermogen aan te geven
- Een plan op te stellen waarin is opgenomen hoe een negatieve stand van de reserve wordt voorkomen en opgeheven
- Het meerjarenperspectief sluitend maken
- De indexering over 2017-2018 conform de brief van Alkmaar door middel van een bezuinigingstaakstelling op te nemen in het meerjarenperspectief.
- het opnemen van de EMU-saldo
- een meerjarig investeringsoverzicht (2016-2019) opnemen met zowel afzonderlijke investeringen als bijbehorende afschrijvingslasten per jaar.
- het opnemen van een meerjarig overzicht met de stand van de reserve en de begrote onttrekkingen en stortingen
- het opnemen van de solvabiliteit, netto schuldquote (met en zonder correctie doorleningen)

Voor het overige een positief advies af geven ten aanzien van de begroting 2016 van het RHCA en structurele exploitatieruimte

Jaarverslag 2014 RHCA

Hier de belangrijkste ontwikkelingen en aandachtspunten uit het jaarverslag:

Inspectie (toezicht):

In 2012 is de gemeente Heerhugowaard voor het laatst geïnspecteerd of wij voldoen aan de regels en normen over informatiehuishouding.

Naast de archiefinspecties wordt er ook ieder jaar een archief KPI vragenlijst ingevuld. Deze wordt door de archiefdienst getoetst en hiervan wordt een verslag van opgesteld. Dit gebeurt in onderlinge samenwerking tussen gemeente en archiefdienst.

Dit verslag wordt ieder jaar aan de gemeenteraad aangeboden.

Advies:

Het RHCA heeft ons geadviseerd bij het opstellen van het KPI-verslag 2014 en tevens bij het invullen van de KPI vragenlijst 2015. Daarnaast hebben wij ook advies ingewonnen bij het RHCA voor het digitaliseren van de bouw- en milieudossiers.

E-depot:

Het Regionaal Archief heeft initiatief genomen voor het pilotproject 'Duurzaam digitaal archiveren'. Dit gebeurt in samenwerking met de gemeenten Zuidplas, Waterland en Heerhugowaard en de archiefdiensten Waterlands Archief en Streekarchief Midden-Holland. Bij de pilot met de gemeente Heerhugowaard wordt door de mislukte technische installatie een andere koers gevaren.

Momenteel wordt gezien welke alternatieven we hebben:

- alleen een theoretische oefening met vergelijking van metadatasets
- alsnog een technische test op basis van onze bestanden (export) bij BCT
- een uitgestelde technische test in HHW na de zomer.

Zowel RHCA als Heerhugowaard hebben hun commitment uitgesproken om hier een succes van te maken.

Fysiek bezoek aan het Regionaal Archief

In de bezoekersaantallen is niet te achterhalen hoeveel bezoekers er uit een bepaalde gemeente zijn geweest en/of hoe vaak een bepaald archiefbestand is geraadpleegd.

Het advies is deze aantallen per gemeente en per archiefbestand inzichtelijk te maken.

Digitaal bezoek aan het Regionaal Archief

De naam van de website archiefalkmaar.nl kan worden geïnterpreteerd als de website van het archief van de gemeente Alkmaar.

Het advies is te onderzoeken of een andere naam niet beter van toepassing is op het Regionaal Archief.

Scholien

Ook hier is het niet te traceren of er scholieren uit Heerhugowaard een bezoek aan het Regionaal Archief hebben gebracht in het jaar 2014. Dit is nuttige informatie voor de gemeente.

Ook hier het verzoek om dit per gemeente inzichtelijk te maken.

Archieven

In 2014 heeft de gemeente 5,1 m1 overgebracht naar het RHCA. Het betreft hier het archief van de Dienst Openbare Werken uit de periode 1964-1988.

Advies:

Voorgesteld wordt het RHCA om het volgende in het jaarverslag 2014 aan te passen/ op te nemen:

- bezoekersaantallen per gemeente en per archiefbestand inzichtelijk te maken.
- onderzoeken of een andere naam dan archiefalkmaar.nl niet beter van toepassing is.
- bezoek scholieren per gemeente inzichtelijk te maken.

Voor het overige in te stemmen met het jaarverslag 2014 van het RHCA.

Juridische gevolgen:

geen

Financiële gevolgen:

Zie hiervoor het kopje oplossingsrichtingen

Communicatie:

geen

Monitoring/Evaluatie

geen

SamenvattingVoorstel / besluit:

Voorgesteld wordt om:

1. Het RHCA te adviseren om het volgende in de jaarrekening 2014 aan te passen/op te nemen:
 - het weerstandsvermogen beter te onderbouwen wat betreft het eerste risico en deze over vier jaar te verdelen en het totale risico daarmee te herzien;
 - een investeringsoverzicht op te nemen welke voldoet aan de eisen van het BBV;
 - geen derivaten in te zetten;
 - voor het overige akkoord te gaan met de jaarrekening 2014 en de daarin opgenomen onttrekking uit de algemene reserve ivm het negatieve rekeningresultaat van EUR 27.390.
2. Het RHCA te adviseren om het volgende in de begroting 2016 aan te passen/op te nemen:
 - de genoemde risico's te kwantificeren en een totaal benodigd weerstandsvermogen aan te geven;
 - een plan op te stellen waarin is opgenomen hoe een negatieve stand van de reserve wordt voorkomen en opgeheven;
 - het meerjarenperspectief sluitend te maken;

- de indexering over 2017-2018 conform de brief van Alkmaar d.m.v. bezuinigingstaakstelling op te nemen in het meerjarenperspectief;
 - het opnemen van de EMU-saldo;
 - een meerjarig investeringsoverzicht (2016-2019) opnemen met zowel afzonderlijke investeringen als bijbehorende afschrijvingslasten per jaar;
 - het opnemen van een meerjarig overzicht met de stand van de reserve en de begrote onttrekkingen en stortingen;
 - het opnemen van de solvabiliteit, netto schuldquote (met en zonder correctie doorleningen);
 - voor het overige een positief advies af te geven ten aanzien van de begroting 2016 van het RHCA en structurele exploitatieruimte.
3. Het RHCA te adviseren het volgende in het jaarverslag 2014 aan te passen/op te nemen:
- bezoekersaantallen per gemeente en per archiefbestand inzichtelijk te maken;
 - onderzoeken of een andere naam dan archiefalkmaar.nl niet beter van toepassing is;
 - bezoek scholieren per gemeente inzichtelijk te maken;
 - voor het overige in te stemmen met het jaarverslag 2014 van het RHCA.

| Bijlagenr. | Titel/Onderwerp |
|-------------|---|
| BW2015-0225 | Zienswijze jaarstukken 2014 en begroting 2016 RHCA |
| E201510606 | Bijlage 1: Aanbiedingsbrief jaarstukken 2014 en begroting 2016 RHCA |
| Bij1505927 | Bijlage 2: Toetsingsformulier jaarstukken 2014 en begroting 2016 RHCA |
| Bij1505037 | Bijlage 3: Jaarverslag RHCA 2014 |
| Bij1505025 | Bijlage 4: Jaarstukken RHCA 2014 |
| Bij1505026 | Bijlage 5: Programmabegroting RHCA 2016 |
| E201514061 | Bijlage 6: Uitgaande brief aan het RHCA |

Burgemeester en wethouders van Heerhugowaard,

de secretaris,

de burgemeester,

Advies commissie Middelen - Stadsbeheer d.d. 8 juni 2015

RB2015059 Zienswijze jaarstukken 2014 en begroting 2016 RHCA.

Akkoordstuk



| | |
|-------|-------|
| Voor | Allen |
| Tegen | — |

Nr.: RB2015059

de Raad van de gemeente Heerhugowaard;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 12 mei 2015;

gelet op het advies van de commissie Middelen – Stadsbeheer d.d. 8 juni 2015;

gelet op:

- artikel 35 lid 3 van de Wet gemeenschappelijke Regelingen;
- artikel 25 en 26 van de gemeenschappelijke regeling Regionaal Historisch Centrum Alkmaar.

b e s l u i t

1. Het RHCA te adviseren om het volgende in de jaarrekening 2014 aan te passen/op te nemen:
 - het weerstandsvermogen beter te onderbouwen wat betreft het eerste risico en deze over vier jaar te verdelen en het totale risico daarmee te herzien;
 - een investeringsoverzicht op te nemen welke voldoet aan de eisen van het BBV;
 - geen derivaten in te zetten;
 - voor het overige akkoord te gaan met de jaarrekening 2014 en de daarin opgenomen onttrekking uit de algemene reserve ivm het negatieve rekeningresultaat van EUR 27.390.
2. Het RHCA te adviseren om het volgende in de begroting 2016 aan te passen/op te nemen:
 - de genoemde risico's te kwantificeren en een totaal benodigd weerstandsvermogen aan te geven;
 - een plan op te stellen waarin is opgenomen hoe een negatieve stand van de reserve wordt voorkomen en opgeheven;
 - het meerjarenperspectief sluitend te maken;
 - de indexering over 2017-2018 conform de brief van Alkmaar d.m.v. bezuinigingstaakstelling op te nemen in het meerjarenperspectief;
 - het opnemen van de EMU-saldo;
 - een meerjarig investeringsoverzicht (2016-2019) opnemen met zowel afzonderlijke investeringen als bijbehorende afschrijvingslasten per jaar;
 - het opnemen van een meerjarig overzicht met de stand van de reserve en de begrote onttrekkingen en stortingen;
 - het opnemen van de solvabiliteit, netto schuldquote (met en zonder correctie doorleningen);
 - voor het overige een positief advies af te geven ten aanzien van de begroting 2016 van het RHCA en structurele exploitatieruimte.
3. Het RHCA te adviseren het volgende in het jaarverslag 2014 aan te passen/op te nemen:
 - bezoekersaantallen per gemeente en per archiefbestand inzichtelijk te maken;
 - onderzoeken of een andere naam dan archiefalkmaar.nl niet beter van toepassing is;
 - bezoek scholieren per gemeente inzichtelijk te maken;
 - voor het overige in te stemmen met het jaarverslag 2014 van het RHCA.

Heerhugowaard, 23 juni 2015

De Raad voornoemd,

de griffier,

de voorzitter,