

Riedsútstel

Ried	: 4 juli 2019
Agindapunt	: 7
Status	: Mening vormend/Besluitvormend
Program	: Alle programma's
Eardere behandeling	: Controlemissie d.d. 5 juni 2019
Portefûljehâlder	: Dhr. Bruining
Amtner	: Dhr. A.J. van der Ploeg
Taheakke	: Bijlage 1 - Concept jaarrekening 2018 WM8KTD Bijlage 2 - Rapport accountant bij jaarrekening 2018 WM8KTD
Saak- en stiknûmer	: Z2018-13123 / S2019-15616

Underwerp

Conceptjaarrekening 2018 Werkmaatschappij Achtkarspelen/Tytsjerksteradiel (WM8KTD)

Wy stelle jo foar te besluten om:

Na kennisgenomen te hebben van de conceptjaarrekening 2018 werkmaatschappij 8KTD geen zienswijze in te dienen.

Koarte gearfetting

De gemeenteraad en het college worden op grond van artikel 31 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkmaatschappij 8KTD in de gelegenheid gesteld een reactie (zienswijze) te geven op de jaarrekening voor 2018.

Foech ried/kolleezje:

De raad heeft de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen.

Ynlieding

De gemeenteraad en het college worden op grond van artikel 31 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkmaatschappij 8KTD in de gelegenheid gesteld een reactie (zienswijze) te geven op de jaarrekening voor 2018.

Het algemeen bestuur neemt deze zienswijzen mee in hun definitieve besluitvorming, die plaatsvindt op 9 juli 2019.

In de conceptjaarrekening voor 2018 is de verantwoording van de opdracht van de beide dragende organisaties aan de werkmaatschappij 8KTD op basis van de uitgangspunten van de vastgestelde 3C variant in financiële zin vertaald.

Te berikken effekt

Een tijdig vastgestelde jaarrekening 2018 door het AB van de WM8KTD.

Arguminten

De raad is bevoegd zijn zienswijze af te geven op de jaarrekening van de werkmaatschappij 8KTD. Dit kan in de vergadering en mag ook schriftelijk. De jaarrekening 2018 zal worden vastgesteld in het Algemeen Bestuur van de Werkmaatschappij 8KTD, waarbij eventuele zienswijzen worden betrokken.

Kanttekenings/risiko's

Niet tijdig indienen van de jaarrekening bij de provincie heeft consequenties voor het toezicht vanuit de provincie.

Finânsjes

De jaarrekening 2018 laat een overschrijding van de budgetten zien waardoor van de beide gemeenten in totaal een extra bijdrage van € 2.210.000 wordt gevraagd. Voor Achtkarspelen een extra bijdrage van € 1.135.000 en voor Tytsjerksteradiel een extra bijdrage van € 1.075.000.

De bijdrage voor respectievelijk Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel bedraagt €13.875.000 en € 13.047.000.

(bedragen x € 1.000)	begroting			rekening	verschil
	prim.	wijz.	def.		
bijdrage Achtkarspelen	9.776	2.964	12.740	13.875	-1.135
bijdrage Tytsjerksteradiel	9.413	2.559	11.972	13.047	-1.075
TOTAAL GENERAAL	19.189	5.523	24.712	26.922	-2.210

In de jaarrekening is onder meer in het hoofdstuk ontwikkelingen aangegeven uit welke posten de extra bijdrage bestaat.

Eerder is de raad via een memo gerapporteerd over de verwachte uitkomst van de jaarrekening 2018 en de daarbij behorende bijdragen van de beide gemeenten inclusief een analyse van de afwijkingen ten opzichte van de begroting. Dit memo is in de gezamenlijke auditcommissie van 7 maart toegelicht.

Destijds is een overschrijding van € 1.720.000 ten opzichte van de gewijzigde begroting aangekondigd. Daarbij is aangegeven dat de accountantscontrole van de concept jaarrekening 2018 nog moest plaatsvinden. Eventuele bevindingen uit deze controle zouden kunnen leiden tot correcties.

Naar aanleiding van de accountantscontrole hebben zich een aantal correctieboekingen voorgedaan, zie onderstaand:

• Overschrijding gemeld in memo	€ 1.720.000
• Correcties n.a.v. accountantscontrole met effect op resultaat:	
1. ICT correcties n.a.v. accountantscontrole	€ 376.000
2. Overige niet-materiële correcties	€ 114.000
Totale overschrijding conform concept jaarrekening	€ 2.210.000
Correcties n.a.v. pre-accountantscontrole zonder effect op resultaat	
3. Administratieve verwerking frictiekosten organisatieontwikkeling	€ 450.000
4. Administratieve verwerking doorbelasting personeel	€ 383.000

Toelichting Correcties n.a.v. accountantscontrole met effect op resultaat:

1. ICT correcties naar aanleiding van de accountantscontrole

In overleg met de accountant is besloten nog een aantal ICT correcties door te voeren. Deze hebben met name te maken met de juiste boeking van implementatiekosten en licentiekosten van software. Bij het opmaken van de jaarrekening bleek dat er niet activeerbare kosten waren die in eerste instantie waren geactiveerd, maar die uiteindelijk als kosten genomen moesten worden.

2. Overige niet materiële correcties.

Betreft enerzijds een btw correctie met klein positief effect op resultaat € 8.000 en anderzijds de afwikkeling van een aantal balansposten uit vorige jaar (€ 122.000 N).

Toelichting op Correcties n.a.v accountantscontrole zonder effect op resultaat:

3. Administratieve verwerking frictiekosten organisatieontwikkeling

Conform het Raadsbesluit van december 2018 zijn er frictiekosten in het kader van de organisatie-ontwikkeling. Deze kosten bedragen € 450.000 en komen ten laste van de beide gemeenten. Daar het echter personeelsleden van de Werkmaatschappij betreft, moeten de kosten administratief worden verwerkt in 2018 in de jaarrekening van de WM8KTD.

Binnen de beide gemeenten was al rekening gehouden met deze frictiekosten in de veronderstelling dat de betaling hiervan niet via de WM8KTD hoefde te lopen. Via deze administratieve correctie vindt dit alsnog plaats. Het gevolg van deze correctie betekent een verhoging van de bijdrage aan de WM8KTD zonder dat dit een effect heeft op het resultaat van de beide gemeenten.

4. Administratieve verwerking doorbelasting personeel

Er is sprake van personeel dat in dienst is van de WM8KTD is, maar dat deels werkzaam is voor de dragende organisaties. Hiermee is een bedrag van € 383.000 gemoeid dat nog in 2018 administratief verwerkt diende te worden. Dit heeft geen consequenties voor het resultaat.

De bijdragen aan de WM8KTD zijn reeds meegenomen in de jaarrekeningen van de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel.

Kommunikaasje

De conceptjaarrekening 2018 wordt in beide gemeenten in de raad van 4 juli 2019 geagendeerd.

Yntegraliteit

De concept jaarrekening is een integraal opgesteld product vanuit de WM8KTD.

Gearwurking

De WM8KTD is de samenwerkingsorganisatie van Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel. Dit advies wordt in beide gemeenten voorgelegd aan de raden.

Ferfolchtrajekt

Behandeling conceptjaarrekening 2018 WM8KTD raad 4 juli 2019.

Vaststelling definitieve jaarrekening 2018 WM8KTD op 9 juli 2019 in AB.

De jaarrekening van de werkmaatschappij 8KTD wordt conform de afspraken in de regeling voor de werkmaatschappij 8KTD uiterlijk voor 15 juli 2019 naar Gedeputeerde Staten van de provincie Fryslân verzonden.

Buitenpost, 14 juni 2019

het college van burgemeester en wethouders van Achtkarspelen,

secretaris,

burgemeester,

dhr. mr. drs. E.H.C. van der Laan dhr. mr. O.F. Brouwer

Riedsbeslút

De raad van de gemeente Achtkarspelen;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders d.d. 14 juni 2019,
punt nr.: 7;

Beslút:

Na kennisgenomen te hebben van de conceptjaarrekening 2018 werkmaatschappij 8KTD
geen zienswijze in te dienen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad
van de gemeente Achtkarspelen van 4 juli 2019.

De griffier,

De voorzitter,

Mevr. J.W. van Hoppe MPM

Dhr. mr. O.F. Brouwer