

TECHNISCHE VRAGEN N.A.V. JAARSTUKKEN GR'EN

Inhoud

TECHNISCHE VRAGEN N.A.V. JAARSTUKKEN GR'EN.....	1
ODR.....	2
FRACTIE DORPSBELANGEN.....	2
FRACTIE SGP.....	2
AVRI.....	4
FRACTIE DORPSBELANGEN.....	4
BWB.....	6
FRACTIE DORPSBELANGEN.....	6
RAR.....	7
FRACTIE DORPSBELANGEN.....	7
FRACTIE SGP.....	7
GGD.....	8
FRACTIE SGP.....	8
FRACTIE DORPSBELANGEN.....	8
WERKZAAK.....	9
FRACTIE D66.....	9
AVRES.....	10
FRACTIE D66.....	10
ALGEMENE VRAGEN.....	11
FRACTIE DORPSBELANGEN.....	11

ODR

FRACTIE DORPSBELANGEN

N.a.v. de Jaarrekening 2018:

Weerstandsvermogen

Is er een plan van aanpak om het als ruim onvoldoende aangemerkte weerstandsvermogen in 2019 en 2020 te verbeteren?

Antwoord: *Bij de bestemming van het positieve jaarrekeningresultaat 2018 wordt voorgesteld om een deel hiervan toe te voegen aan het weerstandsvermogen (algemene reserve) om deze weer op voldoende niveau te brengen.*

Afkeurend oordeel omtrent rechtmatigheid

In haar verslag suggereert het bestuur dat het gaat over een mogelijkheid tot fouten in de toekomst, terwijl de accountant gewoon spreekt over rechtmatigheidsfouten in 2018.

Waarom heeft de interne organisatie niet kunnen vaststellen of iets rechtmatig is of niet? Is men niet 'in control'? Of wel en is dit overmacht geweest? Wat betekent dit voor de jaarcijfers 2018?

Antwoord: *De rechtmatigheidsfouten 2018 hebben betrekking op inhuurcontracten met een optie tot verlenging die niet is gelimiteerd is in de tijd. Bij de jaarrekeningcontrole heeft de accountant dit als onrechtmatig bestempeld, terwijl hier bij de interimcontrole door de accountant nog geen opmerkingen over werden gemaakt. Nadat bekend werd dat dit een probleem is, heeft de ODR hierop meteen verbeteracties genomen om te voorkomen dat dit probleem zich in 2019 opnieuw voordoet. Dit heeft geen gevolgen voor de jaarcijfers 2018.*

N.a.v. de Begroting 2020

Overhead

Wat is de interne norm die men zich specifiek oplegt v.w.b. het percentage overhead? Lager dan 27% is erg vaag. Overhead is een noodzakelijk kwaad, dus teveel er op bezuinigen kan negatieve gevolgen hebben voor P&O, toezicht etc.

Antwoord: *Er is geen interne norm bepaald voor de overhead. Voor de overheadtaken wordt uitgegaan van een minimaal benodigde overhead waarmee de organisatie op een kwalitatief goede manier wordt ondersteund.*

Risicobeleid komende jaren

Risico 1 en 4 versterken elkaar wellicht. Flexibele schil aanhouden om financieel risico 4 te verminderen en dan gelijk meer financieel risico lopen (meer uitgeven) op financieel risico 1, schiet niet echt op. Heeft men dit in de gaten? Kan dit überhaupt wel gelet op de krapte op de arbeidsmarkt?

Antwoord: *Het klopt dat deze risico's met elkaar te maken hebben. Het risico van outputsturing kan op korte termijn worden opgevangen door de flexibele schil. Het nadeel van een flexibele schil is echter de hogere kosten. Vanwege de krapte op de arbeidsmarkt groeit momenteel de flexibele schil en bijbehorende kosten. Ook de afgelopen jaren was sprake van dit risico. Door actief te sturen en te monitoren proberen we de risico's te voorkomen.*

FRACTIE SGP

Informatie m.b.t. verwerking/opvolging klachten (blz 12). Het lijkt erop dat 57% als voldoende wordt gezien als we naar de begroting kijken van 2020. Dit is geen politieke vraag, maar is het mogelijk binnen de begroting om b.v. op minimaal 80 uit te komen. Dit heeft zeer sterk met communicatie te maken.

Antwoord: *In de jaarstukken 2018 is deze KPI als volgt toegelicht: 'In de dagelijkse praktijk blijken medewerkers de afhandeling van de klacht regelmatig pas na het volledig afronden van de klacht te administreren. De doorlooptijd tussen melding en oppakken van de klacht lijkt daardoor lang, maar is*

dat in praktijk niet. Feitelijk oppakken is een kwestie van dagen. In 2019 willen we een andere wijze van registratie gaan opstarten, zodat er een juiste weergave is van de kpi.'
Het is de verwachting dat de andere registratiewijze een betere score van de KPI tot gevolg heeft. Vervolgens gaan we toewerken naar een niveau van minimaal 80%.

Externe adviezen (blz 16): hoe is het mogelijk om van een % van 28% naar meer dan 80% te gaan?
Antwoord: *Ook hier is sprake van een vertekende registratie. Dit jaar willen we dit aanpassen, zodat de goede informatie zichtbaar is. Vervolgens gaan we toewerken naar een niveau van minimaal 80%.*

AVRI

FRACTIE DORPSBELANGEN

N.a.v. Jaarrekening 2018

Stijging risicoprofiel

Het totale risicoprofiel stijgt met € 1,4 mln. naar totaal € 3,7 mln., als gevolg van de toevoeging van het risico op vergoeding voor kunststof verpakkingen (basispakket).

- *Is er een plan van aanpak om het als ruim onvoldoende aangemerkte weerstandsvermogen in 2019 en 2020 te verbeteren?*
Antwoord: Avri doet aan risico management, waarbij periodiek wordt gekeken naar de risico's en de beheersmaatregelen. In de begroting worden de risico's in meerjarig perspectief uiteengezet en afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. Het Algemeen Bestuur van Avri bepaalt in welk tempo we ons weerstandsvermogen op peil brengen door het verhogen van de tarieven afvalstoffenheffing.
- *Heeft men voldoende zicht op de toekomst? Zie de begroting.*
Antwoord: De bestaande risico's worden in meerjarig perspectief ingeschat. De begroting wordt steeds meer afhankelijk van marktmechanismen en macro economische ontwikkelingen die bepalend zijn voor de vergoedingen van grondstoffen. Daarnaast is het onzeker hoe de huishoudens qua afvalscheiding gaan reageren op het nieuwe beleid. De effecten van dergelijke ontwikkelingen zijn niet exact te voorspellen.
- *Duidelijk moet zijn dat deze aanvulling alleen kan komen als de burgers deze betalen!! 2 mio ophoesten voor buffervermogen betekent hogere tarieven. Is dit echt nodig, hoe realistisch is de risicoanalyse?*
Antwoord: Avri maakt haar risico paragraaf zo realistisch mogelijk en baseert zich telkens op de meest actuele gegevens en ontwikkelingen. Zij bepaalt de financiële risico's volgens de kans x effect methode. Voor verdere toelichting verwijzen wij u naar de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen van Avri.

Voorziening basispakket

- *Is dit wel een voorziening? Het lijkt meer op een reserve.*
Antwoord: Het gaat hier - op basis van artikel 44 lid 2 BBV - om een voorziening van 'van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden'. Teveel ontvangen afvalstoffenheffing moet altijd gebruikt om de toekomstige afvalstoffenheffing te verlagen (egalisatiefunctie), waarmee het een verplichting is aan onze inwoners en het een gesloten geldstroom blijft. Zowel de huidige als voormalige accountants van Avri hebben dit als zodanig goedgekeurd.

N.a.v. Begroting 2020-2023

Toenemende financiële risico's

Dit als gevolg van de complexiteit en onduidelijkheid in de landelijke afspraken tussen ministerie, VNG en het afvalfonds.

- *Zijn de afrekeningen over de voorbije jaren (2016 t/m 2018) die wordt geschat op € 400.000 p.jr. opgenomen in de jaarcijfers als nog te betalen afrekening of enkel als toevoeging aan het risicoprofiel? Zie pag 3 begroting. Deze kan ik niet precies terugvinden in de jaarcijfers. Wellicht op pag 56 jr onder schulden openbare lichamen?*
Antwoord: Enkel als toevoeging aan het risicoprofiel. Het is nog altijd een risico, de feitelijke gebeurtenis (en de daaruit volgende financiële transactie) heeft in deze jaren niet plaatsgevonden.

Beleidsverandering

Zoals aangekondigd in de kadernota, wordt in de begroting tevens zichtbaar dat het weerstandsniveau groeit naar 'voldoende' niveau om de risico's te dekken. Dat is belangrijk, mede omdat we mogen verwachten dat in 2023 of 2024 opnieuw een beleidsverandering zal plaatsvinden om de hoeveelheid restafval te laten dalen naar 30 kg (landelijke doelstelling 2025)."

- *Welke risico's brengt deze beleidsverandering met zich mee? Zoals gemeld bij de jaarcijfers betekent dit extra 2 mio resultaat behalen om de buffer te versterken. Deze zie ik niet apart benoemd in de begroting 2020 - 2023. Daar staan verliezen onder aan de streep.*
Antwoord: Voor zover nu kan worden ingeschat dezelfde risico's die met de huidige beleidsverandering gepaard gaan: onzekerheid over het daadwerkelijke scheidingsgedrag van onze huishoudens en toenemende vervuiling van grondstoffen om betaling van restafval te voorkomen (indien daar op dat moment geen beheersmaatregelen voor zijn).

BWB

FRACTIE DORPSBELANGEN

N.a.v. Jaarrekening 2018

DVO's sluiten is een goede zaak, mits deze achteraf toetsbaar zijn. Dus concreet invulling geven aan de taken en de diensten die BWB levert aan de gemeenten.

- *Houden de deelnemende gemeenten weerstandsvermogen aan voor BWB? Als Tiel en Culemborg er financieel niet zo florissant voor staan is dit een belangrijke vraag, mede ingegeven door het feit dat BWB nog enkele jaren meer zal kosten dan geraamd en het de vraag is wanneer zij 'in control' zijn. Ze lijken me overigens wel op de goede weg te zijn.*

Antwoord: *Omdat BWB een gemeenschappelijke regeling is, zijn de deelnemende gemeenten verantwoordelijk voor eventuele tekorten van deze regeling. Dit staat los van het feit of de gemeenten hiervoor wel of geen weerstandsvermogen aanhouden of een mogelijk zwakkere financiële positie hebben. Een gemeente kan immers niet failliet gaan.*

RAR

FRACTIE DORPSBELANGEN

N.a.v. Jaarrekening 2018

Ik mis in de jaarrekening 2018 de niet uit de balans blijkende verplichtingen (n.u.b.v.). Dat lijkt een omissie in de jaarrekening. Kan daar toelichting op gegeven worden?

Antwoord: Dit is niet specifiek opgenomen in de jaarrekening van het RAR. De accountant heeft de jaarrekening goedgekeurd (dit impliceert dat er geen (significante) verplichtingen zijn). Wij als West Betuwe kunnen hier geen toelichting op geven. Dit zou voor een volgende jaarrekening wel aan het RAR gevraagd kunnen worden.

FRACTIE SGP

E-depot: wij begrijpen dat dit extra lasten met zich meebrengt. Aan de andere kant moet dit ook een structureel voordeel hebben m.b.t. het fysieke archief. Minder toename van fysieke stukken. Is daar rekening mee gehouden?

Antwoord: Digitale archieven worden steeds meer opgebouwd door gemeenten, in tegenstelling tot papieren archieven. De verhouding digitale versus papieren archieven helt dan ook elk jaar een beetje meer over naar de digitale variant. Er is dan ook minder toename van fysieke stukken. Het e-depot is in staat om allerlei verschillende soorten archieven te beheren en deze ook beschikbaar te stellen voor het publiek. Verdere voordelen liggen in de toekomst, daar kan nu nog geen rekening mee worden gehouden.

GGD

FRACTIE SGP

Wat is de extra rijksbijdrage m.b.t. rijksvaccinatieprogramma. Hoeveel van de extra lasten kunnen we hieruit dekken?

Antwoord: *Er is in de septembercirculaire 2018 opgenomen dat voor het rijksvaccinatieprogramma €104.000,- extra beschikbaar is. De extra kosten moeten met dit bedrag worden afgedekt.*

FRACTIE DORPSBELANGEN

In de begroting in onderdeel 5.1 vind ik geen aansluiting met de opmerkingen in de zienswijze:

“Uw conceptbegroting sluit af met een negatief resultaat van € 1.796.690 of € 2.302.920. Dat houdt in dat de gemeente West Betuwe, afhankelijk van het gekozen scenario bij Veilig Thuis, € 147.101 of € 192.769 extra beschikbaar zou moeten stellen.”

Kan dit nader toegelicht worden, evt. met verwijzing naar paginanummers?

Antwoord: *Dit is terug te vinden in de ‘Brief aan AB 190425 Nadere info over concept-begroting GGD 2020’. Onder het kopje ‘Veilig Thuis’ heeft de GGD 2 scenario’s uitgewerkt. Deze brief is aangeleverd bij de stukken voor de begroting GGD 2020.*

In bijlage 2 is terug te vinden wat de bijdrage van West Betuwe zou zijn uitgaande van scenario 1 of 2.

WERKZAAK

FRACTIE D66

Hoeveel mensen vallen onder (nieuw) beschut werk (totaal Werkzaak en specifiek West Betuwe)?

Antwoord: 66 totaal / 15 West Betuwe (dit is meer dan het aantal gerealiseerde nieuw beschut werkplekken omdat de werkplek nog moet worden gerealiseerd, bv omdat de indicatie pas net is afgegeven, aanvullende diagnose nodig is, de persoon tijdelijk niet beschikbaar is of de persoon nog in een dagbesteding zit en een passende plek moet worden gevonden).

Hoeveel mensen staan op de wachtlijst voor beschut werk (totaal Werkzaak en specifiek West Betuwe)?

Antwoord: 0

Wat is het nut van de aparte stichtingen Flex en Zeker en Werkzaak plus?

Antwoord: stg. Flex & Zeker is een uitzendbureau en opgericht voor uitvoering van de Participatiewet. Hiermee zorgen we ervoor dat we mensen die nog niet duurzaam een inclusieve plek op de arbeidsmarkt kunnen vinden en houden, toch flexibel kunnen werken. Dit is voor Werkzaak met deze constructie financieel mogelijk omdat de medewerker tijdens leegloop uren (dus uren waarop wij geen werkgever/werkzaamheden voor medewerker hebben), terugvalt op de uitkering. Werkzaak Plus is een stichting waarin medewerkers van onze doelgroep die langdurig zijn aangewezen op begeleiding bij het vinden en behouden van werk, kunnen worden aangenomen, waarna zij via in een beschutte omgeving werken of bemiddeld worden d.m.v. een detachingsconstructie. De stichting maakt deze rol van werkgever/intermediair financieel mogelijk. In de GR Werkzaak zou dit niet mogelijk zijn vanwege te hoge kosten (door eigen risicodragerschap bij terugval in WW, dure arbeidsvoorwaarden. Ook is de op rechtszekerheid gerichte CAR-UWO niet geschikt voor uitdiensttreding bij Werkzaak en toetreding op de inclusieve arbeidsmarkt, al dan niet met een loonkostensubsidie.

Waarom kunnen flexibele uitzendkrachten niet rechtstreeks in dienst van Werkzaak komen?

Antwoord: Dit heeft te maken met het begrip "intraconcern uitzenden" (=Artikel 7:691 lid 6 BW. Intra-concern uitzenden wil zeggen dat de uitzendkracht door een entiteit (werkgever) aan een andere entiteit (inlener), binnen hetzelfde concern, wordt uitgezonden). Binnen de cao ABU (voor uitzendbureaus) is dit niet toegestaan.

In hoeverre verschillen de arbeidsvoorwaarden van werknemers van Flex en Zeker met die van werknemers in dienst van Werkzaak?

Antwoord: Bij Flex & Zeker geldt de cao ABU, bij de werknemers van de GR Werkzaak gelden de cao WSW of de Car Uwo, Bij Werkzaak Plus geldt de cao SW of een bedrijfseigen arbeidsvoorwaardenregeling

AVRES

FRACTIE D66

Uit het verslag van Avres (pagina 13) blijkt dat de gemeente Molenwaard werkt met zogenaamde wachtlijstbanen voor inwoners die op de wachtlijst staan voor (nieuw) beschut werk. Zij worden aangesteld met dezelfde arbeidsvoorwaarden als mensen die voor beschut werk in dienst zijn. Hun loon wordt betaald uit het sociaal domein ipv de participatiewet.

- Kent West Betuwe/Werkzaak dit ook?

Antwoord: Nee

- Hoeveel (nieuw) beschut werk plekken zijn er bij Werkzaak gerealiseerd?

Antwoord: 50

- Hoeveel (nieuw) beschut werk plekken daarvan betreft inwoners uit West Betuwe (Geldermalsen/Neerijnen)?

Antwoord: 12

- Hoeveel mensen staan bij Werkzaak op de wachtlijst voor beschut werk (totaal en uit West Betuwe)?

Antwoord: 0 – voor een aantal zijn we nog op zoek naar een passende werkplek

Avres verzorgt de minimaregelingen. Daarbij koppelt Avres bekende data (van UWV en belastingdienst) zodat bij aanvragen van minimavoorzieningen niet al deze informatie door de aanvrager hoeft te worden ingediend (pagina 17).

- werkt West Betuwe met de uitvoering van haar minimaregelingen op dezelfde wijze?

Antwoord: Ja, maar op een iets andere manier. Wij benutten Suwinet voor het controleren van opgegeven informatie. En wanneer bekend is dat iemand uitkeringsgerechtigde is kan (binnenkort) via een verkorte aanvraagprocedure gewerkt worden, bij een aanvraag voor een minimavoorziening, aangezien een deel van de informatie al bij ons bekend is.

- zo niet, is het mogelijk deze werkwijze in te voeren?

Antwoord: N.v.t.

ALGEMENE VRAGEN FRACTIE DORPSBELANGEN

Reserves en voorzieningen

In verschillende GR lijkt men de begrippen reserves en voorzieningen met enige regelmaat door elkaar te gebruiken. Gebruikelijke terminologie in de jaarverslaggeving (RJ) en BBV is volgens mij:

Voorziening: resultaatbepalend door kosten nemen bij de vorming. Zie artikel 44. BBA

Reserve: resultaat bestemmend door na resultaatbepaling toe te voegen. Onttrekking ook na resultaat.

Kan daar specifiek nog nader naar gekeken en doorgevraagd worden?

Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten Geldend van 09-12-2017 t/m heden

Artikel 44

1. Voorzieningen worden gevormd wegens:
 - a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
 - b. op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
 - c. kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren;
 - d. de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.
2. Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen, bedoeld in artikel 49, onderdeel b.
3. Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Antwoord: *De regels van het BBV zijn helder. Het is overigens ook toegestaan om op begrotingsbasis gelden toe te voegen aan reserves. Of om tussentijds resultaten te bestemmen. Wanneer het vormen van een voorziening niet is toegestaan, kan de GR besluiten voor het betreffende onderwerp wel een reserve te vormen. De accountant controleert of de verslaggevingsregels worden nageleefd en laat, indien nodig, de jaarstukken hierop aanpassen. Wij zien daarom op dit moment geen reden om de jaarstukken van de GR-en op dit onderdeel nader te beschouwen.*

Accountantsverklaringen

Bij een aantal GR's is nog geen accountantsverklaring afgegeven. Dat lijkt mij niet wenselijk, hoe gaan we daar mee om?

Antwoord: *Wij onderschrijven uw mening dat het ontbreken van controleverklaringen bij de GR-en niet wenselijk is. Indien de controleverklaringen vóór uw raadsvergadering van 13 juni beschikbaar zijn, zullen deze worden toegevoegd aan de vergaderstukken. Wanneer de controleverklaring bij de*

jaarstukken van een GR ontbreekt, adviseren wij u onder voorbehoud van een goedkeurende controleverklaring een besluit te nemen over de jaarstukken.

Tenslotte

De jaarrekeningen, begrotingen, zienswijzen etc. zijn pas woensdagmiddag 22 mei jl. voor de raadsleden beschikbaar gekomen. De technische vragen moesten voor 27 mei 12.00 uur aangeleverd worden. Die tijd is- zelfs voor een meer ervaren lezer van jaarrekeningen - absoluut als veel te kort te beschouwen. Temeer daar men veelal ook nog overdag werkt. Hoe kunnen deskundige leken dit nu in zo'n korte termijn zorgvuldig doornemen? Bij een volgende keer verzoek ik om hiervoor een meer passende oplossing te vinden.

Antwoord: *Wij zullen samen met de griffie het proces van de stukken en termijn voor het indienen van technische vragen evalueren.*