

Checklist cyclische stukken gemeenschappelijke regelingen.

Vanuit de kader stellende en controlerende rol kan de gemeenteraad onderstaande checklist gebruiken als een eerste handreiking om de cyclische stukken van gemeenschappelijke regelingen te toetsen.

Begroting inclusief toelichting

Uitgangspunt voor de toets is de toepassing van de drie W's: Wat willen we bereiken? Wat gaan we daarvoor doen? Wat gaat het kosten?

Algemeen

1. Zijn de belangrijkste speerpunten van de gemeenschappelijke regeling (GR) in het begrotingsjaar helder beschreven?

De RUD Drenthe is een samenwerkingsverband tussen alle Drentse gemeenten en de provincie Drenthe op het gebied van milieu. De 12 Drentse gemeenten en de provincie Drenthe zijn samen eigenaar van de RUD Drenthe. Voor alle 13 deelnemende partijen voert de RUD Drenthe het milieu - brede takenpakket en bodemtaken uit. De RUD Drenthe voert als backoffice opdrachten uit voor de deelnemende partijen. De gemeenten en de provincie blijven bevoegd gezag en eerste aanspreekpunt voor de samenleving. De gemeenten en de provincie blijven daarbij verantwoordelijk voor het milieubeleid en prioriteitstelling op lokaal niveau.

Voor 2019 wordt een aantal (beleidsmatige) ontwikkelingen aangegeven, die van invloed zijn op de taakuitvoering door de RUD Drenthe. Dat zijn:

- *Verkiezingen Provinciale Staten;*
- *De Omgevingswet;*
- *Overige wetswijzigingen;*
- *Verbod op asbestdaken;*
- *Klimaatdoelen en energiebesparing;*
- *Overdracht bevoegd gezag bodemtaken van provincie naar gemeenten;*
- *BRZO taken;*
- *Wegvallen rijks financiering advisering externe veiligheid.*

2. Zijn er belangrijke afwijkingen/nieuwe ontwikkelingen ten opzichte van de vorige jaren?

De begroting 2020(en ook de kaderbrief 2020) bouwen verder voort op de financiële uitgangspunten zoals verwoord in de begrotingswijziging 2019. De financiële en beleidsmatige uitgangspunten die leiden tot de begroting 2020 bestaan uit:

- *De uitgangspunten van de begroting 2020, waarin de 5% incidentele extra deelnemersbijdrage is verwerkt;*
- *Het gewogen indexcijfer door toepassing van de index loonvoet sector overheden de prijsindex netto materiële overheidsconsumptie;*
- *Het Ontwikkelprogramma 2019-2020*

3. Op welke wijze is rekening gehouden met belangrijke maatschappelijke ontwikkelingen, die voor de GR en de gemeente relevant zijn?

In de begroting wordt ingegaan op de gevolgen van veranderende wetgeving, waarbij met name de Omgevingswet (2021) van grote invloed zal zijn op het functioneren van de RUD. Daarnaast wordt aandacht besteed aan het verbod op asbestdaken (2024), klimaatdoelen en energiebesparing, de overdracht van bodemtaken van provincie naar gemeenten en het wegvallen van de rijksfinanciering voor de uitvoering van taken op het gebied van externe veiligheid.

4. Op welke wijze is rekening gehouden met het meest recente jaarverslag en eventueel daaruit voortvloeiende actiepunten/beleidswijzigingen?

Als onderdeel van de verbetering van de financiële grip van de RUD Drenthe is ook de opzet van de begroting verbeterd. Dit is gedaan in afstemming met de deelnemers. De begroting 2020 is volgens deze nieuwe, verbeterde opzet opgesteld. Dit betekent wel dat deze begroting ten opzichte van de jaarstukken en de oorspronkelijke begroting 2018 iets andere opzet kent. De opzet van de begrotingswijziging 2019 en die van de begroting 2020 zijn wel hetzelfde. De verschillen tussen deze

stukken en de jaarrekening 2018 en oorspronkelijke begroting 2018 zitten met name in:

- *Begroting is volgens het BBV opgesteld, alle benodigde paragrafen en onderdelen zijn opgenomen (o.a. geprognosticeerde begin en eindbalans, indeling in de programma's)*
- *De exploitatiebegroting is verder gespecificeerd in de posten. Zo is er bijvoorbeeld onderscheid gemaakt naar personeels- en inhuurbudgetten voor het primair proces en de overhead. En is het*
- *LOS en de daarbij behorende kosten explicieter in beeld gebracht.*
- *Meerjarenbegroting maakt onderdeel uit van de financiële begroting.*

5. Hoe zijn de taken/activiteiten in het algemeen versus taken/activiteiten specifiek voor Coevorden geduid?

Specifieke taken voor Coevorden komen niet tot uitdrukking in de begroting.

6. Aan welke gemeentelijke doelen draagt de GR bij en hoe?

De RUD is in het leven geroepen voor de uitvoering van de milieu- en bodemtaken voor de gemeenten en de provincie en de handhaving daarvan. In die zin draagt de RUD bij aan de doelstelling om een kwalitatief milieu- en handhavingsbeleid te voeren.

Inhoud/kwaliteit van de uitvoering:

7. Welke inhoudelijke prestatiegegevens bevat de begroting?

De ontwerpbegroting 2020 voorziet in per programma omschreven doelen. Korthedshalve wordt verwezen naar de tekst in de ontwerpbegroting per programma (hoofdstuk 4).

8. Welke prestatieafspraken en prestatie-indicatoren zijn er vastgesteld?

Per omschreven doel wordt maatwerk geleverd door de RUD en het resultaat wordt regulier in het algemeen bestuur verantwoord met als sluitstuk het jaarverslag en jaarrekening.

9. Welke parameters worden benoemd/vastgesteld voor de kwaliteit van diensten, organisatie en kostenniveau?

Per programma zijn de parameters aangegeven. Hiervoor wordt verwezen naar de tekst van de ontwerpbegroting.

10. Hoe zijn in de begroting de wettelijke resp. niet-wettelijke taken beschreven die de GR uitvoert?

In hoofdstuk 4 (Programmaplan) wordt een uiteenzetting gegeven van de verschillende taken die worden uitgevoerd. Hierbij wordt een onderscheid gemaakt tussen Drentse maat- en niet Drentse maat-taken

Financieel

11. Hoe geeft de begroting een weergave van belangrijke financiële ontwikkelingen (loon- en prijscompensatie, autonome ontwikkelingen, wijzingen taken c.a.)? Is deze volledig?

Ja

12. Is duidelijk wat de gemeentelijke bijdrage is/wordt in meerjarenperspectief? Hoe verhoudt dit zich tot het gemeentelijk meerjarenbeeld?

De gemeentelijke bijdrage voor 2019 is bekend. Weliswaar is een begrotingswijziging voor 2019 voorzien, maar die heeft geen invloed op de gemeentelijke bijdrage over 2019.

Voor 2020 wordt een verhoging van de bijdrage met 5% voorzien.

13. Beleid weerstandscapaciteit en risico's: zijn de financiële risico's van de regeling in beeld en worden daarop beheersmaatregelen genomen?

In paragraaf 5.2 van de ontwerp-begroting 2020 wordt ingegaan op het weerstandsvermogen en de risicobeheersing

De ratio tussen aanwezige en benodigde weerstandsvermogen wordt als voldoende beoordeeld.

14. Bevat de begroting een analyse van de laatst vastgestelde jaarrekening en het effect hiervan op de begroting?

Ja, in paragraaf 5.3 wordt een overzicht gegeven van de financiële kengetallen.

15. Bevat de begroting een duidelijke weergave van het meerjarig verloop van de reserves en voorzieningen?

Ja, in paragraaf 6.2 wordt hiervan een overzicht gegeven.

16. Bevat de begroting een meerjarenoverzicht waaruit het financieel evenwicht op lange termijn blijkt?

Ja, zie paragraaf 6.2

Kaderbrief

De kaderbrief dient als kader voor het maken van het jaarprogramma en de bijbehorende begroting voor 2020 en is richting gevend. Qua inhoud komt de kaderbrief dan ook sterk overeen met de ontwerpbegroting 2020.

Jaarverslag en jaarrekening

Het jaarverslag en de jaarrekening dienen voor de raad vooral ter kennisname en voor het afleggen van verantwoording over het verslagjaar. Verwijzing naar de 3 W's: Wat wilden we bereiken? Wat hebben we daarvoor gedaan? Wat heeft het gekost?

1. Bevat de jaarrekening een voorstel over de bestemming van het rekeningresultaat en over reservevorming in relatie tot dat rekeningresultaat? Kunnen wij ons daarin vinden?

Ja.

Het onderzoek van Seinstravande Laar heeft geleid tot nieuwe uitgangspunten voor de begroting, die hebben doorgewerkt in het jaarprogramma. In het jaarprogramma 2018 werd aangegeven dat de totale vraag van de deelnemers ca. 7000 uur groter was dan het totaal aan beschikbare uren. Besloten werd om uit te gaan de van de totale vraag. Bij knelpunten zou via bestuurlijke besluitvorming worden bijgestuurd.

In het eerste kwartaal werd een forse onderproductie bij de Drentse Maatproducten geconstateerd. Dit heeft geleid tot de volgende bestuurlijke opdracht:

- *Zorg er binnen de bedrijfsvoering voor dat de productie Drentse Maat de hoogste prioriteit krijgt en voer bijsturende en versoberingsmaatregelen uit;*
- *Zorg er voor dat de achterstand niet verder oploopt (85% van de geraamde productie Drentse Maat);*
- *Zet het ontwikkelprogramma on hold en geef in dat kader alleen uitvoering aan de drie prioritaire projecten die in 2017 zijn opgestart, de voorbereiding van de Omgevingswet en de productieversterkende elementen vanuit het ontwikkelprogramma.*

2. Geeft de jaarrekening een beeld van de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing, documentatie, analyses?

Uit het onderzoeksrapport van SeinstraVandeLaar is duidelijk geworden dat de administratieve organisatie niet op orde was. Inmiddels zijn meerdere maatregelen doorgevoerd om de administratieve organisatie te verbeteren. De interne beheersing is daarmee vergroot.

3. Bevat de controleverklaring en het verslag van bevindingen van de accountant een heldere weergave van de financiële gegevens en de inhoudelijke activiteiten en prestaties?

Bij de jaarrekening is een controle verklaring van de accountant gevoegd. De accountant heeft de aangeleverde stukken akkoord bevonden.

4. Bevat het jaarverslag een heldere weergave van de uitgevoerde activiteiten, inclusief significante afwijkingen ten opzichte van de begroting?

In hoofdstuk 5 wordt per programma een verantwoording gegeven van de uitgevoerde activiteiten.

5. Bevat het jaarverslag een rapportage over de kwaliteit van dienstverlening (zie checklist onderdeel begroting vragen 6 t/m 8)?

Per programma wordt aangegeven wat de doelen zijn en wat er aan gedaan is.

6. Bevat de jaarrekening/het jaarverslag een overzicht van de daaruit voortvloeiende actiepunten/ beleidswijzigingen?

Nee

Governance

Governance is het waarborgen van de onderlinge samenhang van de wijze van sturen, beheersen en toezicht houden van de organisatie, gericht op een efficiënte en effectieve realisatie van de doelstellingen. Onderdeel daarvan vormt ook het daarover op een open wijze communiceren en verantwoording afleggen ten behoeve van de deelnemers. De vragen 1 t/m 4 tonen deels een overlap met de toets punten bij de begroting, kaderbrief en jaarrekening.

Sturen

1. Op welke wijze is door de gemeente sturing gegeven aan het realiseren van de vastgestelde beleidsdoelstellingen?

*Bestuurlijk heeft de gemeente haar invloed aangewend via de vertegenwoordiging in het AB
Ambtelijk gebeurt dit via het eigenarenoverleg en het accounthoudersoverleg.
Daarnaast is er sprake van korte lijnen met de vertegenwoordiger van ZO Drenthe in het de Raad van Opdrachtgevers*

Beheersen

2. Hoe heeft de GR de vastgestelde beleidsdoelen nagestreefd en gerealiseerd?

Door conform de vastgestelde begroting en het vastgestelde jaarprogramma te werken.

Verantwoorden

3. Geeft de GR inzicht in rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid van haar activiteiten? Vindt dit ook plaats buiten de cyclische stukken?

Via de cyclische stukken wordt inzicht gegeven in de rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid van haar activiteiten. Eventuele afwijkingen worden via het DB en AB voorgelegd aan de deelnemers.

Toezicht

4. Kunnen de resultaten van de GR goed worden beoordeeld?

Intern toezicht binnen de GR Het Algemeen Bestuur(AB) geeft invulling aan haar kader stellende en toezichthoudende rol binnen de gemeenschappelijke regeling. Het gaat om de interne verantwoording binnen de samenwerking.

Uit het in 2017 uitgevoerde onderzoek naar de financiële situatie en de organisatie van de RUD is naar voren gekomen dat de voorgelegde informatie niet altijd compleet was. Naar aanleiding van het onderzoek is een traject ingezet om een en ander te verbeteren.

5. Beschikt het AB (waaronder de gemeentelijk vertegenwoordiger in de GR) over de juiste informatie om te kunnen controleren:

- hoe de organisatie presteert?
- of het dagelijks bestuur goed functioneert?
- of de risico's goed worden gemanaged?
- of de financiële toestand solide is?
- of de organisatie „in control“ is?

Zie 4.

Extern toezicht De externe verantwoording binnen de samenwerking loopt primair via de gemeentelijk vertegenwoordiger in het AB.

6.Hoe geeft de gemeentelijk vertegenwoordiger invulling aan zijn rol in het AB, het college en de raad?

*De gemeentelijke vertegenwoordiger in het AB is lid van het college.
De vergaderingen van het AB worden ambtelijk voorbereid. Op ambtelijk niveau vindt er afstemming plaats via het eigenarenoverleg.
Zonodig wordt over bepaalde zaken vooraf het standpunt van de raad ingewonnen.*

7.Hoe verloopt de informatie-uitwisseling tussen de raad en de gemeentelijk vertegenwoordiger?

Zie 6.

8. Wordt tijdig en volledig informatie uitgewisseld, ook buiten de P&C-cyclus om?

Ja