



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Wilhelminapark 29, 2012 KC Haarlem  
Postbus 6222, 2001 HE Haarlem  
tel. 023-5319539,

06-51495703  
p.peters@ipa-acon.nl

MEMO

betreft	vragen auditcommissie inzake overhead
klant	Terschelling
van	Peter Peters
datum	12 juni 2020

Geachte auditcommissie,

Bij de behandeling van de jaarrekening in uw commissie heeft u gevraagd om korte terug te komen op enkele aspecten rondom de verantwoording van personele kosten en overhead in de jaarstukken.

### **Werkwijze Terschelling**

In de jaarrekening van Terschelling zijn ca € 7,8 mln. kosten van eigen personeel opgenomen, waarvan ca € 2.8 mln personeelskosten in het onderwijs.

Van deze kosten wordt ca. € 3,3 mln. (42%) aan personele kosten direct verantwoord op de primaire taakvelden: de kosten van de beide musea, het primair onderwijs, het voortgezet onderwijs, de haven en de BABS worden in het 'functionele' programma verantwoord. De overige personele lasten, dus circa € 4,5 mln worden verantwoord in programma 0, taakveld 0.4 overhead. Een specificatie van deze personele kosten naar de afdelingen van de gemeente is opgenomen in paragraaf 8 Personele lasten. In deze paragraaf is ook de benadering die gemeente heeft gekozen voor de bepaling van de overhead en de toedeling aan de primaire programma's kort en helder toegelicht.

Deze systematiek wordt al enkele jaren gebruikt, is ook zo toegepast en toegelicht in de begroting, en is in die zin stelselmatig en conform de wens van de raad (vastgelegd in de begroting) gepresenteerd. Naar onze mening een heldere werkwijze die, in het geheel van de jaarrekening bezien, een praktische en adequate invulling geeft aan de presentatie van personeelskosten in de rekening.

### **Status BBV en de notities van de commissie BBV**

Het primaire doel van de BBV is het geven van heldere kaders voor de (opeenvolgende) P&C-documenten, waarmee de raad haar controlerende en het college haar (be)sturende rol kan invullen.

Het BBV (Besluit begroting en Verantwoording) is rijksregelgeving en moet uit dien hoofde worden nageleefd. Daaraan niet voldoen is in principe onrechtmatig. De gemeente Terschelling leeft die regelgeving ook in voldoende mate na, zoals ook weergegeven in ons accountantsrapport.

Om de 'eenduidige interpretatie' van het besluit te bevorderen is de commissie BBV ingesteld. Dit doet de commissie onder meer met notities over specifieke onderwerpen. Naleving van die notities wordt van harte aanbevolen, maar niet toepassen daarvan leidt niet tot een onrechtmatigheid. Het devies is: toepassen of de afwijkingen toelichten. En de gemeente Terschelling heeft naar onze mening in de jaarrekening adequaat toegelicht hoe met de invulling van de notitie van de commissie is omgegaan.

### **Vergelijkbaarheid tussen gemeenten**

Het BBV bevordert eenduidige toepassing van regelgeving, het primaire streven is echter niet absolute vergelijkbaarheid tussen gemeenten. Dat kan ook niet, gelet op de grote verschillen tussen Nederlandse gemeenten en de wijze waarop al die verschillende gemeenten hun werkprocessen hebben ingericht. En de rijksoverheid heeft op een andere wijze (het systeem Iv3, informatie voor derden via het CBS; de indeling naar taakvelden) meer uniforme en vergelijkbare informatie geborgd. Maar die methode van registreren is niet de basis voor de jaarverslaggeving, zij is er slechts voor om macro-economische gegevens van lagere overheden te vergaren. En er zijn websites (bijv. waarstaatjegemeente.nl) waar informatie te vinden is om gemeenten te kunnen vergelijken.

### **Overwegingen**

Natuurlijk is een verfijndere toedeling van personele kosten mogelijk. De vraag is of je dat wel moeten willen. Wil het geen arbitraire verdeling achteraf zijn, dan moeten administratieve systemen daarop ingericht worden en vereist dit een behoorlijke administratieve inspanning,. Aan de raad, college en organisatie is de vraag of dat nuttig en informatief is en het doelmatig mogelijk is (afweging kosten en baat).

Bij de begroting 2020 is een overzicht opgenomen (extra-comptabele informatie, dus niet rechtstreeks aan administratieve systemen ontleend) over de verdeling van de personele kosten over de verschillende programma's. Wij gaan ervan uit dat dit overzicht (eveneens extracomptabel) ook bij de jaarrekening 2020 wordt gepresenteerd (past ook in het primaat van de begroting en de P&C-cyclus). Dat zou een goed moment zijn om te bekijken of dit passende informatie biedt aan de raad.

Met vriendelijke groet,

Peter Peters