

Aan:

- de colleges van burgemeester en wethouders van de Friese gemeenten;
- het college van gedeputeerde staten van Fryslân;
- het dagelijks bestuur van Wetterskip Fryslân.

Grou, 5 juli 2019

Ons kenmerk : 201907081TvB
Afdeling : Directie
Behandeld door : Ton van Bergen / +31 522 75 04 02
Uw kenmerk : -

Betreft : Resultaat onderzoek opbouw loonkosten

Geacht college,

Bij het opstellen van de ontwerpbegroting 2020 is door de FUMO geconstateerd dat de begrote loonkosten per fte in de begroting van 2019 voor een te laag bedrag waren meegenomen. Het gaat hierbij om een afwijking van 4.1%. De financiële impact hiervan is ca € 300.000. Dit verschil is meegenomen in de begrotingswijziging 2019.

Als dagelijks bestuur van de FUMO hebben wij HZG Accountants & Adviseurs gevraagd onderzoek te doen naar de oorzaak van het verschil. Tevens is gevraagd of de berekening van de loonkosten die wij hanteren bij de ontwerpbegroting 2020 correct is.

Het onderzoek door HZG heeft inmiddels plaatsgevonden en hierbij willen wij u informeren over de uitkomsten.

Bevindingen en conclusies

HZG heeft haar bevindingen weergegeven in een rapport van feitelijke bevindingen. Het kenmerk van een rapport van feitelijke bevindingen is dat hierin alleen bevindingen worden opgenomen. Het is de bedoeling dat de opdrachtgever op basis hiervan zelf een oordeel vormt en een conclusie trekt.

Op basis van de bevindingen van HZG, trekt het dagelijks bestuur de volgende conclusies.

1. De berekening van de loonkosten zoals deze is gehanteerd in de ontwerpbegroting 2020 en daarvan afgeleid ook de begrotingswijziging 2019 is correct.
2. Bij het opstellen van de begroting 2018 (begin 2017) is de fte-grondslag voor de oorspronkelijke berekening foutief vastgesteld. Dit verklaart ongeveer de helft van het verschil.

De andere helft wordt veroorzaakt doordat de werkelijke loonstijging over de periode 2017-2018 2% hoger was dan geraamd.

Het algemeen bestuur is in haar vergadering van 4 juli jongstleden over het bovenstaande geïnformeerd. Ook heeft het algemeen bestuur de begrotingswijziging 2019, met daarin de correctie van de loonkosten, vastgesteld.

Relevante informatie voor gemeenteraden, Provinciale Staten en het algemeen bestuur van WF

Bij de regionale informatiebijeenkomsten is het voorgaande expliciet aan de orde geweest. Daarbij is ons gevraagd om de gemeenteraden, Provinciale Staten en het algemeen bestuur te informeren over de uitkomsten.

Het is primair aan uw college om uw gemeenteraad / Provinciale Staten / algemeen bestuur te informeren. Hierbij vragen wij u dat te doen. Daarbij kunt u gebruik maken van deze brief.

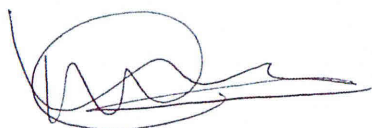
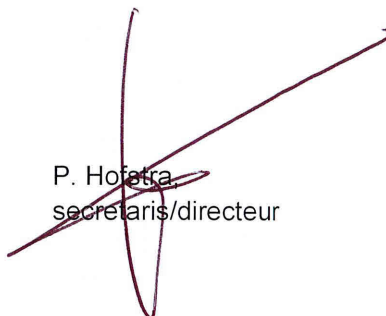
Heeft u vragen?

Voor vragen of een nadere toelichting kunt u contact opnemen met de heer Robert Onderstijn via r.onderstijn@fumo.nl of 0566 – 750 392.

Met vriendelijke groet,
het dagelijks bestuur van de FUMO,

Mevrouw M. Waanders,
voorzitter

P. Hofstra,
secretaris/directeur

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'P. Hofstra', written over a horizontal line.A handwritten signature in red ink, appearing to be 'P. Hofstra', written over a horizontal line.