

Oplegvel

1.	Onderwerp	Jaarstukken 2017 van Holland Rijnland		
2.	Rol van het samenwerkingsorgaan Holland Rijnland	Basistaak		
3.	Regionaal belang	Inzicht in de behaalde resultaten en de financiën die daarmee gemoeid zijn.		
4.	Behandelschema: DB Colleges PHO DB Gemeenteraad DB AB Gemeenteraad	Datum: Informerend	Datum: Adviserend	Datum: Besluitvormend
			26-04-2018 30-05-2018	4-07-2018
5.	Advies PHO	Positief		
6.	Reden afwijking eerdere besluitvorming en wijze afwijken	-		
7.	Essentie van het voorstel <i>(annotatie zoals op agenda staat)</i>	Het vaststellen van de jaarrekening en het jaarverslag 2017. Het rekeningresultaat vóór bestemming vaststellen op €210.417. Voor het onderdeel TWO is dat €-371.737 (nadelig) en voor het onderdeel Holland Rijnland is dat €582.208 (voordeling).		
8.	Inspraak	x Nee		
9.	Financiële gevolgen	Na de bestedingsvoorstellen is het saldo op de jaarrekening van Holland Rijnland 0. Per gemeente kan afhankelijk van de deelname aan TWO een positief of negatief saldo ontstaan. De gevolgen per gemeente staan in bijgevoegde verkenstaat.		
10.	Bestaand Kader	Relevante regelgeving: Wet gemeenschappelijke regelingen, Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en de Gemeenschappelijke Regeling Holland Rijnland.		
		Eerdere besluitvorming: -		
11.	Lokale context			

Adviesnota AB

Vergadering: Algemeen Bestuur
Datum: 4 juli 2018
Tijd: 20.00-23.00 uur
Locatie: Gemeentehuis Oegstgeest
Agendapunt: 05
Kenmerk: ADV-18-01070

Onderwerp: Jaarstukken Holland Rijnland 2017

Beslispunten:

1. De jaarstukken van 2017 van Holland Rijnland vast te stellen;
2. Kennis te nemen van de verklaring en het verslag van de accountant (*wordt nagezonden*);
3. Het resultaat van de jaarrekening vóór bestemming vast te stellen op €582.208 voor het onderdeel Holland Rijnland reguliere taken;
4. Het resultaat van het onderdeel TWO vast te stellen op -€371.737;
5. Het gezamenlijk resultaat vast te stellen op €210.471;
6. In te stemmen met de toevoeging van het restant van het budget Cofinancieringsfonds á €23.730 aan de reserve Cofinanciering;
7. In te stemmen met de toevoeging van het restant van het budget Werkagenda Jeugd á €2.993 aan de reserve Werkagenda Jeugd;
8. In te stemmen met het instellen van een bestemmingsreserve van €156.060 voor Natuurlijke, Landschappelijke en Recreatieve Elementen;
9. Daarmee het uiteindelijke rekeningresultaat na bestemming vast te stellen op €27.688.
10. In te stemmen met de instelling van een Algemene Reserve die maximaal €250.000 bedraagt;
11. In te stemmen met de toevoeging van het rekeningresultaat á €27.688 aan de Algemene Reserve;
12. In te stemmen met de verrekenstaat bijdragen deelnemende gemeenten.

Inleiding:

Het Algemeen Bestuur is het gremium dat de jaarstukken van het voorgaande begrotingsjaar vaststelt (artikel 34 lid 3, Wet gemeenschappelijke regelingen). De wet stelt ook dat de jaarstukken van een gemeenschappelijke regeling binnen veertien dagen na vaststelling, maar in ieder geval vóór 15 juli van het jaar volgend op het jaar waarvoor de jaarstukken gelden, bij de provincie moet zijn aangeboden. In bijlage I treft u de jaarstukken 2017 van Holland Rijnland. Deze jaarstukken betreffen de periode van 1 januari 2017 tot en met 31 december 2017.

Beoogd effect:

Een tijdige vaststelling door het Algemeen Bestuur van de jaarstukken 2017.

Argumenten:

1, 2, 5. Voldoen aan wettelijke verplichtingen

Vanuit uit de Wet gemeenschappelijke regelingen, het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en de Gemeenschappelijke regeling Holland Rijnland is het Dagelijks Bestuur van Holland Rijnland verplicht zich te verantwoorden middels een jaarrekening.

3. Vaststellen resultaat onderdeel Holland Rijnlands reguliere taken

Het resultaat voor het onderdeel reguliere taken komt uit op €582.208 positief. Daarbij merken wij op dat hierna te benoemen budgetten waarvoor een bestemmingsvoorstel wordt gedaan nog onderdeel uitmaken van het resultaat.

4. Vaststellen resultaat onderdeel TWO Jeughulp

De kosten voor de uitvoeringsorganisatie inkoop Jeughulp (TWO) zijn onderdeel van de exploitatie van Holland Rijnland maar worden apart in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten.

De kosten van de TWO zijn €371.737 hoger uitgekomen dan begroot. In de Tussenrapportage is al melding gemaakt van een verwacht tekort van €316.000. Dit tekort wordt veroorzaakt door meerkosten voor de invoering van het berichtenverkeer, de nieuwe bekostigingsmethodiek, de jeugdbeschermingstafels, de eindverantwoording en monitoring. Minderkosten waren voorzien op de dienstverlening van Servicepunt71. Omdat deze minderkosten niet volledig zijn gerealiseerd is het tekort hoger dan in de Tussenrapportage is gemeld.

6. Gereserveerde en gedeeltelijk verplichte middelen behouden voor het Cofinancieringsfonds

In 2017 zijn vier projecten gehonoreerd met een bijdrage uit het cofinancieringsfonds. Samen met de twee lopende projecten is het grootste gedeelte van het budget uitgegeven. Er resteert een bedrag van €23.730. Voor twee van de nieuwe projecten, Labs2Meet en Nationaal Park de Hollandse Duinen, zijn meerjarige verplichtingen aangegaan (samen €62.100). Wij stellen voor het restantbedrag toe te voegen aan de reserve Cofinancieringsfonds

7. Het restant van het budget Werkagenda Jeugd behouden voor het voltooien van de in 2017 ingezette activiteiten

Het budget voor de Werkagenda Jeugd (€97.000) is in 2017 apart bij elkaar gebracht buiten de reguliere bijdragen van de gemeenten om.

Van dit budget resteert een bedrag van €2.993. Wij stellen voor dit bedrag toe te voegen aan de reserve Werkagenda Jeugd. Ook in 2018 krijgt de Werkagenda Jeugd weer een vervolg.

8. Instellen bestemmingsreserve voor Natuurlijke, Landschappelijke en Recreatieve Elementen

In het Algemeen Bestuur van 13 december 2017 is besloten het restantbudget van het voormalige programma Zuidvleugel Zichtbaar Groen ter beschikking te stellen aan het Landschapsfonds voor Natuurlijke, Landschappelijke en Recreatieve Elementen. Dit gebeurt nadat het Landschapsfonds daartoe een verzoek heeft ingediend. Dit is nog niet gebeurd zodat het bedrag van €156.060 voor dit doel gereserveerd dient te blijven.

9. Bepalen van het resultaat na bestemming

Het resultaat voor Holland Rijnland voor het jaar 2017 na bovengenoemde bestemmingen bedraagt €27.688 positief. Daarbij zijn de onderdelen TWO en Holland Rijnland reguliere taken gesaldeerd.

10, 11. Instellen Algemene Reserve

Holland Rijnland beschikt niet over een Algemene Reserve om eventuele risico's af te dekken. Risico's worden middels de risicoparagraaf in de begroting aangegeven. Nadeel hiervan is dat gemeenten achteraf met onverwachte tegenvallers geconfronteerd kunnen worden. Om dit te voorkomen stelt Holland Rijnland voor een beperkte algemene reserve in te stellen en het positieve resultaat na bestemming aan deze reserve toe te voegen. Als maximale hoogte wordt een bedrag van €250.000 voorgesteld. Dit bedrag is opgebouwd uit twee componenten. De eerste is een bedrag van €100.000 dat tot nu toe als risico werd aangemerkt op de bedrijfsvoering. Het tweede deel is een bedrag van €150.000 dat dient als dekking voor het risico op loonkostenstijgingen. Zoals bij de Kadernota al is aangegeven is er een gat ontstaan tussen de jaarlijkse indexering en de ontwikkeling van de loonkosten. Daarnaast is er een "tijdelek" tussen de realisatie van kostenstijgingen en de toekenning van de indexering op de gemeentelijke bijdrage. Een kostenstijging in het jaar 2017 wordt pas in de bijdrage van 2019 gecompenseerd. Voor de jaren 2017 en 2018 ontbreekt die compensatie. Om dit risico af te vangen stellen wij voor om maximaal 3% van de loonsom (is €150.000) in de Algemene Reserve aan te houden.

12. De uiteindelijke afrekening voor de reguliere bijdrage van gemeenten over 2017.

Met een storting van het positieve resultaat in de algemene reserve komt het eindsaldo op nul. Dat betekent echter niet dat dit ook van toepassing is voor alle individuele gemeentelijke bijdragen.

Bij de begroting vindt een verdeling van gemeentelijke bijdragen plaats op basis van de op dat moment bekende inwoner- en leerlingaantallen en verdeling van middelen voor Jeugdhulp (Rijkscirculaire). Bij de jaarrekening vindt hierop een correctie plaats op basis van de meest recente gegevens.

Niet alle gemeenten nemen deel in de TWO Jeugdhulp. Daarnaast is met de gemeenten Alphen en Kaag en Braassem afgesproken dat zij, gezien de verminderde deelname in de TWO Jeugdhulp, niet meebetalen aan een mogelijk tekort op de TWO Jeugdhulp. De verdeling van het positieve saldo op de reguliere taken van Holland Rijnland vindt daarom op een andere sleutel plaats dan de verdeling van het negatieve saldo op TWO Jeugdhulp.

Hoewel met dit voorstel voor Holland Rijnland het saldo op nul eindigt kunnen er hierdoor positieve of negatieve effecten ontstaan op de afrekening van de bijdragen van de individuele gemeenten.

Toelichting op het resultaat

De jaarrekening geeft een heel ander beeld dan de begroting en de tussenrapportage.

Tussenrapportage

In de tussenrapportage zagen wij twee belangrijke ontwikkelingen:

- Extra geldstromen
- Een tekort op de uitvoeringskosten van de TWO

Extra geldstromen

Bij de tussenrapportage is een inschatting gemaakt van de extra middelen die buiten de reguliere bijdrage binnen zouden komen voor activiteiten zoals het Energieakkoord en de Werkagenda Jeugd. Daarbij is er vanuit gegaan dat die middelen dat jaar ook zouden worden uitgegeven.

Er zijn echter aan de ene kant minder middelen binnen gekomen, door bijvoorbeeld andere afspraken met de provincie over de invulling van hun bijdrage en aan de andere kant zijn er ook minder uitgaven geweest.

Dat betekent dat er per saldo middelen zijn overgebleven die nu nog in het resultaat te zien zijn, waar bij de besluitvorming bestedingsvoorstellen komen.

Uitvoeringskosten TWO

Bij de tussenrapportage is een verwacht tekort gemeld van € 316.000. Dit tekort is verklaard door hogere kosten voor:

- het opstellen van de eindverantwoording
- uitvoering van de monitoring
- Implementatie van het berichtenverkeer
- De jeugdbeschermingstafel
- De opzet van de nieuwe bekostigingsmethodiek

Daarnaast was wel rekening gehouden met minder kosten voor de ondersteuning van Servicepunt71.

Saldo

Per saldo heeft dit geleid tot een prognose van een tekort van € 330.000 euro, waarvan € 316.000 t.l.v. de TWO.

Jaarrekening

De jaarrekening laat een positief saldo zien van € 210.471. Dat verschilt aanzienlijk van de prognose bij de Tussenrapportage. Dat verschil worden op hoofdlijnen veroorzaakt door:

- Projectbudgetten die niet zijn uitgegeven
- Lagere kosten op inhuur en opleiding
- Lagere frictie- en transitiekosten
- Nog te bestemmen (geoordeelde) middelen

Daarnaast zijn er ook nog hogere kosten dan verwacht op:

- Loonkosten
- Uitvoeringskosten TWO

Verrekenstaat bijdragen gemeenten

Hieronder de verrekenstaat voor de bijdragen van gemeenten na bestemming. De staat is als volgt opgebouwd:

De verdeling van de reguliere bijdrage wordt geactualiseerd voor de werkelijke aantallen inwoners per 1-1-2016 en de leerlingaantallen per 1-1-2017 (in de begroting 2017 was deze gebaseerd op de inwoneraantallen per 1-1-2015 en leerlingaantallen per 1-1-2016).

Voor de TWO Jeugdhulp was in de begroting gebaseerd op de septembercirculaire 2015 en de correctie vindt plaats op basis van de meicirculaire 2017.

Het tekort over de reguliere bijdrage is verdeeld op basis van het aantal inwoners per 1-1-2016. Het tekort op de TWO is verdeeld op basis van de meicirculaire 2017. Daarnaast is afgesproken dat de gemeenten Alphen aan den Rijn en Kaag en Braassem (gezien de beperkte afname) niet meedelen in een eventueel tekort op de TWO.

Tot slot is de bijdrage in de frictie- en transitiekosten, niet alleen geactualiseerd op woningaantallen maar bovendien is rekening gehouden met de korting voor de gemeenten Leiden en Noordwijkerhout voor het in dienst nemen van boventallige medewerkers.

	Verdeelsleutels			Actualisatie		Actualisatie en Bonus Malus	Verdeling saldi		Totaal
	Verdeelsleutel regulier 2017	Verdeelsleutel TWO 2017	Correctie TWO op deelname negatief saldo	Actualisatie Reguliere bijdrage (incl. cofinanciering)	Actualisatie TWO	Frictie- en transitie	Negatief saldo TWO	Positief saldo Regulier	Totaal. + = te ontvangen door gemeente
Alphen ad Rijn	19,51%	24,10%	0,00%	2.191	10.142	-26.592		72.518	58.258
Hillegom	3,81%	4,39%	6,07%	1.937	-14.030	-5.085	-22.572	14.166	-25.584
Kaag & Braassem	4,72%	3,62%	0,00%	-1.047	-10.645	-6.545	0	17.537	-700
Katwijk	11,61%	12,45%	17,22%	-2.037	-5.434	-16.066	-64.015	43.150	-44.402
Leiden	22,15%	23,27%	32,19%	-1.945	15.179	88.236	-119.650	82.326	64.145
Leiderdorp	4,87%	4,98%	6,89%	867	1.076	-6.619	-25.599	18.115	-12.161
Lisse	4,08%	3,82%	5,29%	1.090	-9.830	-5.522	-19.648	15.185	-18.726
Nieuwkoop	4,96%	3,86%	5,34%	-1.614	15.785	-6.915	-19.860	18.427	5.823
Noordwijk	4,65%	4,02%	5,56%	258	-7.205	-6.364	-20.682	17.303	-16.690
Noordwijkerhout	2,92%	3,07%	4,25%	418	-5.579	14.416	-15.801	10.841	4.296
Oegstgeest	4,19%	3,69%	5,10%	-650	2.716	-5.798	-18.969	15.590	-7.111
Teylingen	6,51%	7,12%	9,85%	-1.479	8.678	-9.031	-36.629	24.190	-14.271
Voorschoten	4,56%	0,00%	0,00%	1.385		-6.146		16.935	12.173
Zoeterwoude	1,47%	1,62%	2,24%	627	-853	-1.966	-8.312	5.454	-5.051
Totaal	100,00%	100%	100%	0	0	0	-371.737	371.737	0

Kanttekeningen/risico's:

1.1 Preventief toezicht

Als de provincie Zuid-Holland niet voor 15 juli 2018 de jaarstukken 2017 heeft ontvangen, komt Holland Rijnland onder preventief toezicht te staan. Door de vaststelling wordt dat vermeden.

Financiën:

Verwerkt in de jaarstukken 2017.

Communicatie:

De volgende instanties ontvangen een ondertekend exemplaar van de jaarstukken:

- Gedeputeerde Staten van de Provincie Zuid-Holland
- accountantskantoor Publiek Belang Accountants
- het Centraal Bureau voor de Statistiek
- ondernemingsraad Holland Rijnland
- archief Holland Rijnland

Evaluatie: n.v.t.

Bijlagen:

1. De jaarstukken 2017 van Holland Rijnland.
2. Controleverklaring Publiek Belang Accountants (*wordt nagezonden*).

**Vergadering Holland Rijnland
Algemeen Bestuur
Besluit**