

## Oplegvel

1.	<b>Onderwerp</b>	Jaarstukken 2017 van Holland Rijnland		
2.	<b>Rol van het samenwerkingsorgaan Holland Rijnland</b>	Basistaak		
3.	<b>Regionaal belang</b>	Inzicht in de behaalde resultaten en de financiën die daarmee gemoeid zijn.		
4.	<b>Behandelschema:</b>	<b>Datum: Informerend</b>	<b>Datum: Adviserend</b>	<b>Datum: Besluitvormend</b>
	DB Colleges PHO DB Gemeenteraad DB AB Gemeenteraad		26-04-2018  30-05-2018	17-10-2018
5.	<b>Advies PHO</b>			
6.	<b>Reden afwijking eerdere besluitvorming en wijze afwijken</b>	-		
7.	<b>Essentie van het voorstel</b> <i>(annotatie zoals op agenda staat)</i>	Het vaststellen van de jaarrekening en het jaarverslag 2017. Het rekeningresultaat vóór bestemming vaststellen op €110.652. Voor het onderdeel TWO is dat €-477.464 (nadelig) en voor het onderdeel Holland Rijnland is dat €588.116 (voordeling).		
8.	<b>Inspraak</b>	x Nee		
9.	<b>Financiële gevolgen</b>	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.	<b>Bestaand Kader</b>	Relevante regelgeving: Wet gemeenschappelijke regelingen, Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en de Gemeenschappelijke Regeling Holland Rijnland. Eerdere besluitvorming: -		
11.	<b>Lokale context</b> (in te vullen door griffier)			

## Adviesnota AB

<b>Vergadering:</b>	Algemeen Bestuur
<b>Datum:</b>	17 oktober 2018
<b>Tijd:</b>	20.00-23.00 uur
<b>Locatie:</b>	Gemeentehuis Alphen aan den Rijn
<b>Agendapunt:</b>	07
<b>Kenmerk:</b>	ADV-18-01105

---

**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;
3. Het resultaat van de jaarrekening vóór bestemming vast te stellen op €588.116 voor het onderdeel Holland Rijnland reguliere taken;
4. Het resultaat van het onderdeel TWO vast te stellen op -€477.464;
5. Het gezamenlijk resultaat vast te stellen op € 110.652;
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. Daarmee het uiteindelijke rekeningresultaat na bestemming vast te stellen op €83.929.
9. In te stemmen met de toevoeging van het rekeningresultaat á €83.929 aan de algemene reserve;
10. De maximale hoogte van de algemene reserve vast te stellen op €250.000,-;
11. In te stemmen met de verrekenstaat bijdragen deelnemende gemeenten.
12. Het advies van de accountant over te nemen en de jaarrekening 2018 uitsluitend op programmaniveau in te richten.

### 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.

Het is niet gelukt de definitieve jaarstukken met controleverklaring vóór 15 juli bij de provincie aan te bieden. Wel hebben wij in overleg met de provincie een concept jaarrekening aangeboden vóór 15 juli en is de definitieve versie alsnog op 29 augustus aangeleverd. De getekende en vastgestelde versie volgt na de vergadering van het Algemeen Bestuur van 17 oktober 2018.

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:

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 €477.464 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 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. Bepalen van het resultaat na bestemming*

Het resultaat voor Holland Rijnland voor het jaar 2017 na bovengenoemde bestemmingen bedraagt €83.929 positief. Daarbij zijn de onderdelen TWO en Holland Rijnland reguliere taken gesaldeerd.

### *9. Resultaat toevoegen aan algemene reserve*

Holland Rijnland hield in het verleden geen algemene reserve aan 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 aan te houden en het positieve resultaat na bestemming aan deze reserve tot te voegen.

### *10. Maximale hoogte van de algemene reserve*

Als maximale hoogte stellen wij voor €250.000 aan te houden voor risico's op het gebied van de bedrijfsvoering. Dit percentage is opgebouwd uit twee componenten. De eerste bestaat uit 1% van de begroting (€100.000). Dat is een bedrag dat tot nu toe als risico werd aangemerkt op de bedrijfsvoering. Het tweede deel omvat 3% van de personeelsbegroting (€150.000) dat dient als dekking voor het risico op loonkostenstijgingen die niet worden gecompenseerd door de reguliere indexering. Voor de verdere onderbouwing verwijzen wij naar bijlage 3.

### *11. De uiteindelijke afrekening voor de reguliere bijdrage van gemeenten over 2017.*

Met een storting van het positief 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.

Verder vindt een correctie plaats op de bijdrage van gemeenten op het onderdeel Frictie en Transitie. De gemeenten Leiden en Noordwijkerhout hebben boventallige medewerkers van Holland Rijnland in vaste dienst genomen. De loonkosten van deze medewerkers worden twee jaar lang in mindering gebracht

Niet alle gemeenten nemen deel in de TWO Jeugdhulp. Daarnaast is met de gemeenten Alphen en Kaag & 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.

### *12. De jaarrekening 2018 inrichten op programmaniveau*

De jaarstukken zijn opgesteld in lijn met de begroting en kennen een grote mate van detail in de cijfermatige uitwerking van programma's naar domeinen en speerpunten. Deze uitwerking gaat veel verder dan de verslaggevingsregels (BBV) vereisen. Dit vermindert de leesbaarheid van de jaarstukken en maakt het opstelproces arbeidsintensief, foutgevoelig en tijdrovend.

De accountant adviseert de jaarstukken 2018 te comprimeren tot verantwoording op programmaniveau binnen de minimumeisen van het BBV.  
Voor 2018 wordt wel degelijk een meer gedetailleerde inhoudelijke verantwoording aangeboden aan het Algemeen Bestuur, dit gebeurt echter separaat van de jaarrekening.

### **Toelichting op het resultaat**

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

#### ***Tussenrapportage***

In de tussenrapportage zagen wij twee belangrijke ontwikkelingen ten opzichte van de begroting:

- 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 € 110.652. Dat verschil 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.

Daarnaast zijn er ook nog hogere kosten dan verwacht op:

- Loonkosten, door loonstijgingen (cao) die niet door indexering worden gedekt;

- Uitvoeringskosten TWO, door het niet realiseren van de minderkosten op de dienstverlening van Servicepunt71.

### **Verrekenstaat bijdragen gemeenten**

In bijlage 2 is de verrekenstaat voor de bijdragen van gemeenten na bestemming opgenomen. De staat is als volgt opgebouwd:

De verdeling van de reguliere bijdrage wordt gecorrigeerd 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). De bijdragen van de gemeenten Leiden en Noordwijkerhout aan de Frictie- en Transitiekosten is verlaagd door de bonus/malusregeling. Zij hebben elke een boventallige medewerker van Holland Rijnland in dienst genomen.

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 positieve saldo op 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 geldt de afspraak dat de gemeenten Alphen aan den Rijn en Kaag en Braassem niet delen in een eventueel tekort op de TWO.

### **Kanttekeningen/risico's:**

#### *1.1 Preventief toezicht*

De provincie Zuid-Holland heeft de definitieve jaarrekening 2017 niet vóór 15 juli 2018 ontvangen. Holland Rijnland is in gesprek met de provincie over de mogelijke consequenties hiervan.

### **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. Verdeelstaat jaarrekening HR 2017
3. Onderbouwing maximale hoogte algemene reserve
4. Verslag van bevindingen

5. Aanbiedingsbrief controleverklaring
6. Controleverklaring

**Vergadering Holland Rijnland  
Algemeen Bestuur  
Besluit**