

Oplegvel

1.	Onderwerp	Concept jaarrekening 2018		
2.	Rol van het samenwerkingsorgaan Holland Rijnland	Basistaak		
3.	Regionaal belang	Een financieel gezond samenwerkingsverband		
4.	Behandelschema:	Datum: Informerend	Datum: Adviserend	Datum: Besluitvormend
	DB Colleges PHO DB Gemeenteraad DB AB Gemeenteraad	07-03 20-03	 22-05 25-04	 03-07
5.	Advies PHO	Het Dagelijks Bestuur te adviseren om de concept jaarrekening 2018 ter vaststelling aan te bieden aan het Algemeen Bestuur en met het daarbij behorende resultaat en voorstellen voor bestedingen en dekkingen.		
6.	Reden afwijking eerdere besluitvorming en wijze afwijken			
7.	Essentie van het voorstel	Het adviseren over de vaststelling van de jaarrekening 2018. Het rekeningresultaat vóór bestemming vaststellen op € 257.066 (voordelig). Voor het onderdeel TWO is dat -€ 7.078 (nadelig) en voor het onderdeel Holland Rijnland is dat € 264.144 (voordelig).		
8.	Inspraak	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.		
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 PHO

Vergadering: PHO Bestuur & Middelen
Datum: 22 mei 2019
Tijd: 15:40 – 16:40
Locatie: gemeentehuis Kaag en Braassem
Agendapunt: 06
Kenmerk: ADV-19-01191

Onderwerp: Concept Jaarrekening Holland Rijnland 2018

Beslispunten:

Het Dagelijks Bestuur te adviseren om de concept jaarrekening 2018 ter vaststelling aan te bieden aan het Algemeen Bestuur en daarbij het volgende resultaat, bestedingen en dekkingen voor te stellen:

1. Het resultaat van de jaarrekening vóór bestemming vast te stellen op € 264.144,- (voordelig) voor het onderdeel Holland Rijnland reguliere taken;
2. Het resultaat van het onderdeel TWO Jeugdhulp vast te stellen op -€ 7.078 (nadelig);
3. Het gezamenlijk resultaat vast te stellen op € 257.066,- (voordelig);
4. In te stemmen met het onttrekken van € 78.934,- aan de reserve cofinanciering;
5. In te stemmen met het onttrekken van € 9.949,- aan de reserve RBL en € 17.878,- toe te voegen aan de reserve onderwijsarbeidsmarkt;
6. In te stemmen met het onttrekken van € 156.060,- aan de reserve Natuurlijke elementen op particulier terrein en deze reserve op te heffen;
7. In te stemmen met het instellen van een reserve Energieakkoord en daar € 180.589,- in te storten;
8. Een keuze te maken en te AB adviseren om:
 - a. Óf een reserve Regionale Agenda 2019-2023 in te stellen en daar € 155.000,- in te storten;
 - b. Óf te besluiten geen reserve Regionale Agenda 2019-2023 in te stellen en € 155.000,- terug te betalen aan de deelnemende gemeenten;
9. In te stemmen met de toevoeging van € 148.542,- aan de algemene reserve.

Inleiding:

In 2018 is een verbetertraject in gang gezet rondom het traject van de jaarrekening. De onderhavige jaarrekening is de eerste nieuwe stijl, waarbij bewust op programmaniveau verantwoording wordt afgelegd. Naast deze jaarstukken volgt later bij de vergadering van het Algemeen Bestuur in juli een inhoudelijk jaarverslag waarbij verhalen van externen de werkzaamheden en resultaten in 2018 nader illustreren. In dat jaarverslag kan worden ingegaan op bijvoorbeeld het vraagstuk van arbeidsmigranten of verkeersveiligheid.

Kijkend naar de financiële resultaten dan valt allereerst het verschil op tussen de tussenrapportage (Turap) en deze jaarrekening. Bij de Turap is gemeld dat Holland Rijnland verwachtte het jaar af te sluiten met een positief resultaat van circa € 124.000. Het resultaat over het jaar 2018 komt uit op € 257.066. Dit is een combinatie van het

onderdeel Holland Rijnland waarin alle 13 deelnemende gemeenten participeren en het onderdeel TWO Jeugdhulp waarin de gemeente Voorschoten niet deelneemt.

Het resultaat is als volgt opgebouwd:

Onderdeel	Resultaat
Holland Rijnland	€ 264.144,-
TWO	€ - 7.078,-
Totaal	€ 257.066,-

Het resultaat op het onderdeel Holland Rijnland is wat positiever dan in de Turap geraamd. Daarvoor zijn verschillende oorzaken. Zo zijn er in programma's minder uren besteed bijvoorbeeld doordat er sprake was van een tijdelijk lagere bezetting dan de formatie, bijvoorbeeld bij het RBL en het Bedrijfsbureau, en hebben de frictiekosten zich gunstiger ontwikkeld.

Het resultaat na alle bestedingsvoorstellen op het onderdeel Holland Rijnland ziet er dan als volgt uit:

onderdeel	resultaat
resultaat Holland Rijnland	€ 257.066
onttrekking reserve Cofinanciering	€ 78.934
onttrekking reserve RBL	€ 9.949
toevoeging reserve onderwijsarbeidsmarkt	€ -17.878
onttrekking reserve Natuurlijke elementen particulier terrein	€ 156.060
toevoeging reserve Energieakkoord	€ -180.589
toevoeging reserve Regionale Agenda 2019-2023	€ -155.000
toevoeging algemene reserve	€ -148.542
resultaat na bestemming	€ -

In het PHO Bestuur en Middelen is eerder door de portefeuillehouder gemeld dat Holland Rijnland met een gering positief saldo het jaar 2018 afsluit en dat dit positieve saldo aan de gemeenten wordt terugbetaald.

Inmiddels is de ontwikkeling van de Regionale Agenda 2019-2023 een fase verder en beseft het Dagelijks Bestuur dat uitvoering van deze agenda waarschijnlijk leidt tot extra inzet waarvoor extra middelen nodig zijn. De exacte omvang van dit bedrag is nog niet bekend, maar er is een schatting gemaakt van de verwachte extra werkzaamheden en kosten. Om te voorkomen dat Holland Rijnland later een begrotingswijziging moet doorvoeren die leidt tot een extra gang langs alle gemeenten voor een extra bijdrage aan de uitvoering van de regionale agenda, stelt het DB voor het positieve saldo te storten in een nieuw te vormen reserve voor de Regionale Agenda 2019-2023. Een andere keuze kan zijn om het bedrag direct terug te storten naar de gemeenten.

Daarnaast wordt voorgesteld toevoegingen te doen aan eerder vastgestelde reserves voor de onderwijsarbeidsmarkt, het energieakkoord en de algemene reserve.

Beoogd effect:

Tijdig vaststelling door het Algemeen Bestuur van de jaarstukken en 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.

Argumenten:

1. Vaststellen resultaat onderdeel Holland Rijnlands reguliere taken

Het resultaat voor het onderdeel reguliere taken komt uit op € 264.144,- positief. Daarbij merken wij op dat hierna te benoemen budgetten waarvoor een bestemmingsvoorstel wordt gedaan nog onderdeel uitmaken van het resultaat.

2. Vaststellen resultaat onderdeel TWO Jeugdhulp

De kosten voor de uitvoeringsorganisatie inkoop Jeugdhulp (TWO) zijn onderdeel van de exploitatie van Holland Rijnland maar worden apart in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten. Deze kosten zijn € 7.078,- hoger uitgekomen dan begroot.

4. Gereserveerde middelen Cofinanciering in kunnen zetten bij een overbesteding.

In 2018 zijn meer projecten gehonoreerd dan in de jaarlijkse begroting stonden, in totaal € 350.925,-. Het budget hiervoor in 2018 is € 271.991,- Wij stellen voor het tekort te dekken door een onttrekking uit de reserve Cofinanciering van € 78.934,-¹. Het AB besloot 23 maart 2016 om het Cofinancieringsfonds in te stellen.

5. RBL en Onderwijsarbeidsmarkt

- *Kosten Schakelklas Voortgezet Speciaal Onderwijs / Middelbaar Onderwijs.*

Er wordt een schakeljaar gevormd om de overgang VSO MO te faciliteren. Hiervoor gemaakte kosten kunnen worden gedekt uit de Reserve RBL, de Reserve Onderwijsarbeidsmarkt en het budget inclusief arbeidsmarkt. De totale kosten in 2018 bedragen € 21.967,- en worden voor € 9.948,- gedekt uit de reserve RBL en voor € 12.018,- uit de reserve onderwijsarbeidsmarkt.

- *Aanvullen reserve onderwijsarbeidsmarkt.*

In 2017 is niet bij resultaatbestemming € 55.427 bestemd voor de schakelklas, maar maakte onderdeel uit van het resultaat. Wij stellen voor om dit alsnog toe te voegen aan de reserve onderwijsarbeidsmarkt.

Het AB besloot 13 december 2017 om gelden te reserveren voor de schakelklas, maar het besluit heeft nog niet in een begrotingswijziging zijn beslag gekregen. Door deze onttrekking en toevoeging kan het jaar 2019 voor dit project goed verlopen.

- *Het gevormde scholingsfonds wordt gebruikt voor de gemaakte kosten in 2018.*

In 2018 is besloten dat er tot en met 31 december 2020, voor in totaal € 122.000,- aan kosten gedekt wordt uit de reserve onderwijsarbeidsmarkt. De totale kosten in 2018 bedragen € 25.531,-. Daarom wordt voorgesteld dit te dekken uit de reserve onderwijsarbeidsmarkt.

Per saldo wordt voorgesteld € 9.948 te onttrekken aan de reserve RBL, en € 17.878,- toe te voegen aan de reserve onderwijsarbeidsmarkt.

¹ Dit bedrag is € 863 lager dan het bedrag genoemd in de programmaverantwoording. Het verschil komt door een factuur die binnen de begroting wordt gedekt, maar niet vanuit cofinanciering wordt betaald. De toegekende subsidies (bijlage van jaarstukken) zijn juist; voorstel nummer 4 is daarop gebaseerd.

6. De voormalige ZZG-middelen zijn uitgegeven in 2018.

Op 13 december 2018 is vanuit de resterende ZZG middelen van € 156.060,-, een reserve gevormd: 'Natuurlijke, landschappelijke of recreatieve elementen op particulier terrein'. In 2018 is besloten een subsidie toe te kennen van € 156.060,- aan het Landschapsfonds Holland Rijnland. Daarom wordt voorgesteld deze subsidie te dekken uit de reserve Natuurlijke element op particulier terrein en deze reserve op te heffen.

7. Voortzetting Energieakkoord.

Holland Rijnland heeft samen met de gemeenten, Hoogheemraadschap, provincie en Omgevingsdiensten een Energieakkoord opgesteld. Er wordt bij de resultaatbestemming voorgesteld € 180.589,- niet benutte middelen over te hevelen naar 2019.

8. Een reserve voor de programma's van de Regionale Agenda 2019-2023

a.1. De Regionale Agenda is nog volop in ontwikkeling. Zeker is de behoefte dat het samenwerkingsorgaan snel en adequaat kan inspelen op actuele bestuurlijke vraagstukken. Enige financiële speelruimte helpt daarbij. We voorzien dat er tenminste op vier terreinen extra middelen nodig zullen zijn van in totaal € 155.000,-

- **Proces faciliteren om te komen tot het integraal ruimtelijk afwegingkader.**
De organisatie van bijvoorbeeld extra college- en raadsconferenties en afstemming met andere gremia zal extra inzet vergen. Naar schatting kost dit € 15.000,- extra.
- **OV-visie**
Geschat wordt dat er voor ons aandeel circa € 25.000,- nodig is voor het ombouwen van de bouwstenennotitie tot een OV-visie Holland Rijnland en Midden-Holland
- **Snelfietsroute netwerk**
Om een uitvoeringsplan voor een snelfietsroute netwerk te maken is gedurende een half jaar (externe) deskundigheid gewenst (circa € 40.000,-)
- **Visualisatie ruimtelijk planproces**
In een adaptief ruimtelijk planproces is digitaal kaartmateriaal noodzakelijk en is een geografisch informatiesysteem (GIS) een goed instrument om keuzes inzichtelijk te maken en vast te leggen in actuele kaarten. Holland Rijnland kan hierbij voorzien in het opdrachtgeverschap om dit op regionale schaal te ondersteunen en er zo voor te zorgen dat producten van Hart van Holland opgewerkt kunnen worden naar de schaal van Holland Rijnland. Geschat wordt dat dit circa € 75.000 zal vergen.

Mocht het nodig zijn, dan kan deze reserve na besluitvorming in het DB worden ingezet voor bijvoorbeeld onderzoek op het terrein van mobiliteit en de ontwikkeling van kaartmateriaal als de regionale agenda is vastgesteld.

a.2. Met de toevoeging aan de reserves van de programma's is de kans beduidend kleiner dat in de loop van het jaar aan de gemeenten een extra bijdrage moet worden gevraagd voor het realiseren van de inhoudelijke doelstellingen.

b. de koninklijke route is echter om het geld terug te storten.

Het resultaat kan natuurlijk worden teruggestort naar de gemeenten. Dat betekent dan dat bovengenoemde uitvoerende werkzaamheden opschuiven in de tijd, omdat nieuwe besluiten moeten worden genomen over de financiering.

9. Restant van het resultaat toevoegen aan algemene reserve

In 2018 is een beperkte algemene reserve gevormd, met een maximum van € 250.000,-. Met het toevoegen van € 150.268,-, wordt deze reserve tot circa 90% gevuld. Het voorgestelde bedrag is de som die resteert na de voorgestelde bestedingen en reserveringen inclusief die voor de Regionale Agenda.

Voor de TWO Jeugdhulp geldt dat niet alle gemeenten hierin deelnemen. 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. Daarom verschilt de lastenverdeling.