

Oplegvel

1.	Onderwerp	Jaarstukken Holland Rijnland 2018		
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
		07-03-2019 20-03-2019	 22-05-2019 25-04-2019	 03-07-2019
5.	Advies PHO	€ 155.000 niet te reserveren voor de Regionale Agenda, maar te bezien wat nodig is om de negatieve effecten voor de individuele bijdrage van gemeenten na de herverdeling te minimaliseren.		
6.	Reden afwijking eerdere besluitvorming (PHO advies) en wijze afwijken	-		
7.	Essentie van het voorstel	Het vaststellen van de jaarrekening 2018. Het rekeningresultaat vóór bestemming vaststellen op € 257.066. 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 € 155.000 dat verrekend wordt met de definitieve bijdrage van gemeenten. Per gemeente kan afhankelijk van de deelname aan TWO een positief of negatief saldo ontstaan. De gevolgen per gemeente staan in bijgevoegde verrekentstaat.		
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: 3 juli 2019
Tijd: 20:00
Locatie: Gemeentehuis Alphen aan den Rijn
Agendapunt: 07
Kenmerk: ADV-19-01216

Onderwerp: jaarstukken Holland Rijnland 2018

Beslispunten:

1. De jaarstukken 2018 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 € 264.144,- (voordelig) voor het onderdeel Holland Rijnland reguliere taken;
4. Het resultaat van het onderdeel TWO Jeugdhulp vast te stellen op -€ 7.078 (nadelig);
5. Het gezamenlijk resultaat vast te stellen op € 257.066,- (voordelig);
6. In te stemmen met het onttrekken van € 78.934,- aan de reserve Cofinanciering;
7. In te stemmen met het onttrekken van € 9.949,- aan de reserve RBL en € 17.878,- toe te voegen aan de reserve onderwijsarbeidsmarkt;
8. In te stemmen met het onttrekken van € 156.060,- aan de reserve Natuurlijke elementen op particulier terrein en deze reserve op te heffen;
9. In te stemmen met het instellen van een reserve Energieakkoord en daar € 180.589,- in te storten;
10. In te stemmen met de toevoeging van € 149.405,- aan de algemene reserve;
11. In te stemmen met het verrekenen van het resultaat van € 155.000 conform bijgaande verdeelstaat deelnemende gemeenten.

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. Het Algemeen Bestuur is het gremium dat de jaarstukken van het voorgaande begrotingsjaar vaststelt (artikel 34 lid 3, Wet gemeenschappelijke regelingen).

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 algemene reserve	€ -149.405
resultaat na bestemming	€ 155.000
verrekening deelnemende gemeenten	€ -155.000

In het Portefeuillehoudersoverleg Bestuur en Middelen (PHO) is gesproken over het al dan niet bestemmen van het positief resultaat. Voorgesteld wordt om 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. Dat betekent ook dat de jaarstukken binnen veertien dagen na vaststelling, maar in ieder geval vóór 15 juli van het jaar volgend op het jaar waarvoor de jaarstukken gelden, aan de provincie moeten zijn aangeboden.

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 € 264.144,- 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 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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

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.

Landschapsfonds Holland Rijnland. Daarom wordt voorgesteld deze subsidie te dekken uit de reserve Natuurlijke element op particulier terrein en deze reserve op te heffen.

9. 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.

10. Aanvullen algemene reserve verstevigen

In 2018 is een beperkte algemene reserve gevormd, met een maximum van € 250.000,-. Met het toevoegen van € 149.405,-, wordt deze reserve tot circa 93% gevuld.

11. De uiteindelijke afrekening voor de reguliere bijdrage van gemeenten over 2018.

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. Gemeenten die boventallige medewerkers van Holland Rijnland in vaste dienst genomen hebben genomen hebben een voordeel. De loonkosten van deze medewerkers worden twee jaar lang in mindering gebracht.

Tot slot nemen niet alle regiogemeenten 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.

Om hierboven genoemde redenen kunnen uiteindelijk positieve of negatieve effecten ontstaan op de afrekening van de bijdragen van de individuele gemeenten.

Met een storting in de algemene reserve resteert € 155.000. Het idee van het PHO was om (een deel van) dit bedrag te gebruiken om negatieve effecten voor de individuele gemeentelijke bijdragen bij de onderlinge verrekening te minimaliseren. Het daarna resterende bedrag zou worden toegevoegd aan de algemene reserve. Gebleken is dat na verrekening van € 155.000 er vier gemeenten zijn die een rekening ontvangen van minder dan € 6.000. Daarmee worden de negatieve effecten geminimaliseerd en wordt niets extra's toegevoegd aan de algemene reserve.

Kanttekeningen/risico's: -

Financiën:

Verwerkt in de jaarstukken 2018.

Planning:

Voor 15 juli 2019 zullen de jaarstukken worden aangeboden aan Gedeputeerde Staten van de Provincie Zuid-Holland

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: -

Bijlagen:

07a AB-voorstel jaarstukken Holland Rijnland 2018

07b Holland Rijnland jaarstukken 2018 gewaarmerkt

07c concept verdeelstaat 2018

07d Holland Rijnland Verslag van bevindingen 2018

07e Holland Rijnland 2018 Controleverklaring aanbiedingsbrief

07f Holland Rijnland 2018 Controleverklaring

**Vergadering Holland Rijnland
Algemeen Bestuur
Besluit**