

 Geleideformulier voor: DB	Sector/afdeling: FB/F&A
	Leidinggevende: Jan Steur
	Auteur: Baudien Dijkstra
a8351c91-458b-4d49-85b8-eb6bef4da475.docx	

1 Doel agendering:

	Beeldvorming		Oordeelsvorming		Besluitvorming x
--	---------------------	--	------------------------	--	-------------------------

2 Vraagstelling:

Het jaarverslag 2016 is opgemaakt. De accountantscontrole is in afrondende fase en de intentie is dat een goedkeurende verklaring kan worden afgegeven. Door het inwerken van de nieuwe accountant heeft de controle meer tijd gekost dan gepland. Het rapport van bevindingen zal derhalve worden nagestuurd.

Het boekjaar 2016 sluit met een positief saldo van € 777.849. Rekening houdend met het besluit om een reservering op te nemen voor 7 maanden vakantiegeld, in het kader van het Individueel Keuzebudget (IKB), en het besluit bij de 1^e bestuursrapportage om hiervoor de algemene reserve aan te spreken voor een bedrag van € 1.295.000, resteert een positief jaarresultaat te bestemmen van € 614.849.

Met de vaststelling van de gewijzigde programmabegroting 2016 (AB 4 juli 2016) werd een begroot saldo voorzien van € 872.000. Wijzigingen bij de 1^e bestuursrapportage 2016, met betrekking tot nominale ontwikkeling, actualisatie MJIP, meerkosten ZVW vrijwilligers en wegvallen subsidie Speciaal Onderwijs, hebben uiteindelijk geleid tot een bijstelling van het begrotingsaldo naar een bedrag van € 227.000.

In oktober 2016 werd bij de 2e bestuursrapportage een resultaat verwacht van € 337.000. De resultaten die het rekeningresultaat bepalen zijn voor een groot deel incidenteel van aard. De structurele effecten zullen betrokken worden bij het opstellen van de Programmabegroting 2018. Dit wordt in paragraaf 5.2 van het verslag nader gespecificeerd.

3 Achtergrondinformatie:

In relatie tot het resultaat 2016 moet op de volgende zaken worden geanticipeerd:

Huisvestingskosten kazernes 2016:

Eind 2013 heeft de VRK een aantal kazernes van gemeenten overgenomen. Daarbij is besloten om voor alle kazernes te streven naar een eenzelfde regime voor beheer en onderhoud.

Het onderzoek om alle hiermee samenhangende aspecten in kaart te brengen is gaande. Conform de bestendige beleidslijn zijn diverse exploitatielasten over 2016 ad € 168.000 in de resultaten verwerkt.

Restantkredieten:

Geadviseerd wordt aan het Algemeen Bestuur voor te stellen een bedrag van € 1.926.569 aan restantkredieten over te hevelen naar 2017 cf. specificatie bijlage 4 van het Jaarverslag. Dit betreffen met name investeringen, die in afrondende fase zijn. Deze hebben geen effect op inkoopcapaciteit, die benodigd is voor investeringen die voor 2017 gepland staan.

Het Nieuwe Werken (HNW):

Bij de vaststelling van het Jaarverslag 2015 is besloten het budget voor het Nieuwe Werken ad € 246.000 over te hevelen naar 2016. Deze middelen waren benodigd om het oude meubilair op diverse locaties te vervangen naar flex-meubilair. De verwachting was dat dit proces eind 2016 volledig doorlopen zou zijn, maar door een langere doorlooptijd van de verhuizingen, is dit niet gelukt.

Voorgesteld wordt het restantbedrag ad € 241.000 in het resultaat vrij te laten vallen.

Aangezien het gaat om vervanging naar flex-meubilair op locaties waarvoor geen middelen voor meubilair zijn overgedragen, wordt voorgesteld de investeringsjaarschijf 2017 te actualiseren via het MJIP 2018-2021 met een verhoging voor meubilair ad € 241.000.

De verhoging van de kapitaallasten ad € 33.000 zal als autonome ontwikkeling betrokken

worden bij de programmabegroting 2018.
 Hiermee wordt voldaan aan de gedragslijn uit het BBV dat al het meubilair behoort te worden geactiveerd.

Individueel Loopbaanbudget (ILB):

Van 2014 t/m 2016 hadden medewerkers recht op een individueel loopbaanbudget (ILB) van € 500 per jaar. Deze regeling was onderdeel van cao afspraken en gemaakt om een verdere impuls te geven aan loopbaanbeleid en mobiliteit.
 Het niet benutte deel van het ILB budget ad € 324.000 is onderdeel van het resultaat 2016.

4 Consequenties en risico's:

Resultaat en bestemmingen:

Voordelig Resultaat 2016	777.849
Opnemen verplichting in het kader van Individueel Keuzebudget (IKB)	-1.458.000
Aansluiting Jaarrekening 2016	-680.151
Besluit 1e berap 2016 aanspreken algemene reserve ter dekking IKB	1.295.000
Resultaat te bestemmen algemene reserve	614.849

Op basis van bovenstaande weergave wordt voorgesteld het voordelig resultaat ad € 614.849 toe te voegen aan de algemene reserve.

Herijking reservebeleid

Het bestuur heeft op 13 februari 2017 besloten tot een herijking van het reservebeleid. Hierbij is besloten dat, op het moment dat de reservepositie van de VRK boven dan wel onder de afgesproken bandbreedte van € 250.000 uitkomt, de extra ruimte terugvloeit naar de gemeente, dan wel aangevuld zal worden.
 Het financiële effect, na verwerking van het jaarresultaat en bestemmingen, op de reservepositie is als volgt:

Gekwantificeerde risico's	3.300.000
ratio 0,7	2.310.000
corrigeren voor onvoorzien	-496.000
Benodigde reservepositie	1.814.000
Stand reserves per 31-12-2016	2.936.222
Besluit aanspreken algemene reserve t.b.v. IKB	-1.295.000
Toevoeging voordelig resultaat 2016	614.849
Stand reserves na resultaatbestemming	2.256.071
Vershil ten opzichte benodigde reserve	442.071
Terugvloeiing naar gemeenten	442.071

Voorgesteld wordt het positieve verschil ten opzichte van de benodigde reserve terug te laten vloeien naar de regiogemeenten. De restitutie vindt plaats op basis van de bekostiging door de gemeenten op basis van de lokale bestuursafspraken (75%) en op basis van het inwoneraantal (25%).

Dit leidt tot de volgende verdeling per gemeente:

Gemeente	Gecorrigeerde bijdragen uit bestuursafspraken	aantal inwoners basis 2016	75 % via bestuursafspraken	25% via inwonerbijdrage	Totaal (*1.000)
Beverwijk	2.154	40.093	22.607	8.370	30.977
Bloemendaal	987	22.059	10.359	4.605	14.964
Haarlem	9.391	155.147	98.560	32.390	130.950
Haarlemmerliede & Spaarwoude	345	5.535	3.621	1.156	4.776
Haarlemmermeer	9.913	144.061	104.039	30.076	134.114
Heemskerk	1.676	39.088	17.590	8.160	25.750
Heemstede	1.033	26.364	10.842	5.504	16.346
Uitgeest	551	13.234	5.783	2.763	8.546
Velsen	4.268	67.220	44.793	14.034	58.827
Zandvoort	1.273	16.575	13.360	3.460	16.821
Kennemerland	31.591	529.376	331.553	110.518	442.071

Bij het jaarverslag is in lijn met de adviesrol van de controller richting het dagelijks bestuur, het controllersverslag 2016 gevoegd.

Advies commissie bedrijfsvoering (CBV):

Het CBV adviseert positief over het voorstel tot vaststellen van het jaarverslag 2016. Het CBV constateert naar aanleiding van bladzijde 59 "Tabel jaarresultaten per programma in vergelijking met de 2e bestuursrapportage 2016" dat in het jaarverslag een aantal zaken wordt genoemd waarover in de 2e bestuursrapportage nog geen informatie is gegeven. Dat zou mede als oorzaak kunnen hebben dat het budgetbeheer nog niet optimaal wordt uitgevoerd en vormt daarmee een risico voor de voorspelbaarheid van de informatie. Het CBV adviseert aandacht te hebben voor het verder verbeteren van het budgetbeheer, zodat het bestuur tijdig en goed wordt geïnformeerd over afwijkingen en daarmee de voorspelbaarheid toeneemt.

Reactie directie

De directie heeft kennisgenomen van het CBV advies. Er zal nog goed worden gekeken wat er de oorzaak van is geweest dat ten tijde van de 2^e bestuursrapportage afwijkingen, die nu bij de jaarrekening naar boven zijn gekomen nog niet in beeld waren en waardoor sturingsinformatie is gemist. Hiernaast wordt in 2017 extra aandacht gegeven aan het budgetbeheer. Kortom, tijdige signalering van afwijkingen t.o.v. de jaarplanning zal de aandacht krijgen die het verdient. Alles met de bedoeling om het vooraf bespreken van beleidsopties en het vergroten van de tijdige transparantie over mogelijke budgetoverschotten en tekorten mogelijk te maken.

5 Voorstel te nemen besluit:

1. Het concept-jaarverslag 2016 voorlopig vast te stellen, en deze om advies aan te bieden aan de bestuurscommissies op 10 april 2017.
2. Kennis te nemen van het verslag van de controller 2016
3. Aan het AB voor te stellen:
 - a. Het voordelig jaarresultaat ad € 614.849 toe te voegen aan de algemene reserve;
 - b. Op basis van de herijking reservebeleid een bedrag van € 442.071 terug te laten vloeien naar de regiogemeenten. verdeeld op basis van de bekostiging door de gemeenten op basis van de lokale bestuursafspraken (75%) en op basis van het inwoneraantal (25%).
4. Het AB voorstellen een bedrag van € 1.926.569 aan restantkredieten over te hevelen naar 2017 cf. specificatie bijlage 4 van het Jaarverslag.
5. Het ontwerp-jaarverslag 2016, inclusief de onder punt 3 benoemde voorstellen, na

definitieve vaststelling in het DB van 30 maart 2016 aan te bieden aan de regiogemeenten met het verzoek om voor 7 juni 2017 hun zienswijze kenbaar te maken.

6. Het jaarverslag 2016 op 10 juli 2017 definitief te laten vaststellen door het AB.

6 Vervolgtraject:

Na besluitvorming door het DB wordt het jaarverslag voor advies aangeboden aan de bestuurscommissies van 10 april 2016

Na advies door de bestuurscommissies, wordt de jaarrekening vastgesteld en voor zienswijze aangeboden aan de gemeenten: 12 april 2017. De jaarstukken worden tegelijkertijd aangeboden aan de griffies en de colleges.

Zienswijzetraject tot en met 7 juni 2017

Vaststelling jaarverslag in het AB van 10 juli 2017

7 Bijlage(n):

Ontwerp Jaarverslag 2016

Rapport van bevindingen 2016 van de accountant (nazending)

Controllersverslag 2016 (nazending)

In de vergadering genomen besluit: