

Geachte leden van de gemeenteraden van de negen Haaglanden gemeenten,

Conform wettelijk voorschrift stuur ik u de concept jaarrekening 2019 toe van Stadsgewest Haaglanden (in liquidatie). De jaarrekening is in concept, omdat de verklaring van de accountant nog niet is afgegeven.

Als u vragen heeft naar aanleiding van de jaarrekening ontvangen wij deze graag per mail, te richten aan ondergetekende en

Hoogachtend, namens het Stadsgewest,

Ruurd Smits

Controller a.i.



Jaarrekening 2019
Goedgekeurd op2020

Jaarrekening 2019
Stadsgewest Haaglanden
(in liquidatie)

Inhoudsopgave

Deel 1 Jaarverslag.....	3
Hoofdstuk 1 Inleiding	3
Hoofdstuk 2 Kerngegevens.....	4
Hoofdstuk 3 Programmaverantwoording.....	5
3.1 Programma Bestuur	5
Hoofdstuk 4 Paragrafen	7
4.1 Paragraaf 1 Weerstandsvermogen en risicomanagement.....	7
4.2 Paragraaf 2 Onderhoud kapitaalgoederen.....	9
4.3 Paragraaf 3 Financiering	9
4.4 Paragraaf 4 Bedrijfsvoering	11
4.5 Paragraaf 5 Verbonden partijen.....	11
4.6 Paragraaf 6 lokale heffingen.....	11
Deel 2 Jaarrekening	12
Hoofdstuk 5 Balans 2019	12
Hoofdstuk 6 Totaaloverzicht van baten en lasten.....	14
Hoofdstuk 7 Overzicht van baten en lasten per programma.....	15
7.1 Programma Bestuur	15
7.2 Financiering en algemene dekkingsmiddelen	16
Hoofdstuk 8 Toelichtingen	17
8.1 Waarderingsgrondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	17
8.2 Toelichting op de balans	19
8.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten.....	24
8.4 Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid	25
8.5 WNT-gegevens	27
Deel 3 Overige gegevens.....	28
Hoofdstuk 9 Besluit.....	28
Hoofdstuk 10 Beoordelingsverklaring.....	29
Bijlage 1 Liquiditeitspositie	30
Bijlage 2 Toelichting op gebruikte afkortingen	31

Deel 1 Jaarverslag

Hoofdstuk 1 Inleiding

Voor u ligt de jaarrekening 2019 van Stadsgewest Haaglanden.

Dit is de vijfde jaarrekening van Stadsgewest Haaglanden als liquidatieorganisatie. Op 1 januari 2015 is de Wet afschaffing plusregio's in werking getreden. In samenhang daarmee hebben de burgemeesters, colleges en gemeenteraden van de negen deelnemende gemeenten besloten om de gemeenschappelijke regeling Stadsgewest Haaglanden op te heffen per 1 januari 2015. In 2019 is Stadsgewest Haaglanden nog 'in liquidatie'. Dat wil zeggen dat alleen de lopende verplichtingen worden afgehandeld. In 2016 zijn alle publiekrechtelijke taken van het voormalig Stadsgewest geheel afgerond. In 2017 is het sociaal plan in zijn geheel afgehandeld. In 2019 zijn er nog een aantal taken in de private sfeer (met name de huisvesting Grote Markstraat in Den Haag) afgehandeld.

De begroting 2019

Deze is door het Algemeen Bestuur van Haaglanden vastgesteld in haar vergadering van 12 juli 2018. Er is in 2019 geen begrotingswijziging aangebracht.

Bestuursorganen en portefeuilleverdeling dagelijks bestuur

Vanaf 1 januari 2015 kende het Stadsgewest Haaglanden in liquidatie de volgende portefeuilleverdeling van het dagelijks bestuur:

Portefeuille	Portefeuillehouder
Voorzitter	J. J. van Aartsen
Plaatsvervangend voorzitter	Mr. drs. G. A. A. Verkerk
Secretaris-directeur	R. van Nood
Bestuurlijke organisatie	J. J. van Aartsen
Financiën	Drs. M.J. Bezuijen
Concernzaken	Drs. J.Th. Hoekema

De heer Verkerk is medio 2016 afgetreden als bestuurslid in verband met zijn vertrek als burgemeester van Delft. Aangezien het DB toen nog beschikte over het minimaal aantal vereiste aantal van 3 leden is besloten om de open gevallen plaats niet in te vullen.

Inmiddels zijn in 2017 ook de heren Hoekema en Van Aartsen afgetreden als burgemeester van hun gemeente en daarmee ook als DB lid Haaglanden. Zij worden vervangen door hun opvolgers.

Het resultaat en de voorgestelde bestemming

Het jaar 2019 wordt afgesloten met een negatief resultaat van € 82.576.

Voorgesteld wordt om het negatieve resultaat te onttrekken aan de egalisatiereserve.

Marap's

In de verslagperiode is geen Marap uitgebracht.

Hoofdstuk 2 Kerngegevens

Aantallen inwoners	Bron CBS			Bron CBS
	1-1-2018	Groei 2018	Groei % 2018	1-1-2019
Delft	102.253	910	0,9%	103.163
Den Haag	532.561	5.272	1,0%	537.833
Leidschendam-Voorburg	74.947	478	0,6%	75.425
Midden-Delfland	19.338	53	0,3%	19.391
Pijnacker-Nootdorp	53.634	697	1,3%	54.331
Rijswijk	52.208	1.259	2,4%	53.467
Wassenaar	26.084	127	0,5%	26.211
Westland	107.492	1.111	1,0%	108.603
Zoetermeer	124.695	249	0,2%	124.944
Totaal	1.093.212	10.156	0,9%	1.103.368

Vooruitzicht en begroting 2020

Het is niet gelukt om de liquidatie van het Stadsgewest Haaglanden per eind 2019 af te ronden, hoewel dit wel de wens was die is uitgesproken op de laatste vergadering van het AB van afgelopen juni. Gezien deze wens (en verwachting) is er geen begroting 2020 meer opgesteld door de liquidatieorganisatie en ingezonden aan de Provincie.

Alle kosten van liquidatie komen ten laste van de voorziening liquidatiekosten. Bij jaarrekening wordt een actuele prognose gemaakt van de nog te verwachten liquidatiekosten. Deze zijn opgenomen in de tabel Prognose liquidatiesaldo in paragraaf 1, een totaalbedrag van € 515.500. De daar opgenomen kostenopstelling vormt de begroting van de nog te verwachten kosten van het Stadsgewest. Uitgangspunt is dat de liquidatie van het Stadsgewest in 2020 zal worden afgerond en dat de kosten dus in dat jaar gemaakt zullen worden.

Hoofdstuk 3 Programmaverantwoording

3.1 Programma Bestuur

Het Stadsgewest Haaglanden was tot 1 januari 2015 een plusregio (Wgr-plus, november 2005) waarin negen gemeenten in de regio Haaglanden met elkaar samenwerkten, namelijk de gemeenten Delft, Den Haag, Leidschendam-Voorburg, Midden-Delfland, Pijnacker-Nootdorp, Rijswijk, Wassenaar, Westland en Zoetermeer. In het programma Bestuur worden de bestuurlijke taken van het Stadsgewest toegelicht, die nog doorlopen in 2019.

Evenals 2016, 2017 en 2018 stond het jaar 2019 in het teken van de afbouw en liquidatie van het Stadsgewest Haaglanden.

Het Stadsgewest kent drie bestuursorganen: het algemeen bestuur (AB), het dagelijks bestuur (DB) en de voorzitter. Het algemeen bestuur bestaat uit leden die de gemeenteraden van de negen stadsgewestelijke gemeenten uit hun midden en uit de colleges van burgemeester en wethouders kozen. Het dagelijks bestuur wordt door en uit leden van het algemeen bestuur gekozen. Het is in het Stadsgewest gebruik dat deze leden lid zijn van het college van burgemeester en wethouders. De burgemeester van Den Haag is qualitate qua voorzitter van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur. De vergaderingen van het algemeen bestuur zijn openbaar, die van het dagelijks bestuur zijn besloten. Dit alles gebeurt op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen en bepalingen van de gemeenschappelijke regeling van het Stadsgewest.

Het algemeen bestuur telde tot 1 januari 2015 66 zitting hebbende leden inclusief de voorzitter en was er sprake van één vacature. Per 1 januari 2015 is het aantal leden teruggebracht tot 31 op grond van een besluit van het AB op 20 oktober 2014. Na de gemeenteraadsverkiezingen van 2018 zijn de griffies van de negen gemeenteraden het AB aanspreekpunt geworden voor het Stadsgewest.

Het Stadsgewest Haaglanden kent nog een commissie van advies voor de bezwaarschriften.

Het dagelijks bestuur is in 2016 teruggebracht naar 3 leden. Zie voor de samenstelling s.v.p. hoofdstuk 1, de Inleiding.

Alle openbare vergaderingen, bijbehorende beleidsdocumenten en besluitvorming werden op www.haaglanden.nl gepubliceerd. In 2017 is de domeinnaam van het Stadsgewest is gewijzigd in www.stadsgewesthaaglanden.nl. Inmiddels is de website opgeheven.

Het algemeen bestuur heeft in 2019 één keer vergaderd. Het dagelijks bestuur heeft een aantal besluiten genomen via een schriftelijke ronde.

Wat heeft het gekost?

	Begroting 2019	Werkelijke uitkomst 2019
Totaal lasten programma bestuur	€ 69.212	€ 82.571
Totaal baten programma bestuur	€ 0	€ 0
Nadelig saldo programma bestuur	€ 69.212	€ 82.571

Bij de begroting 2019 waren de kosten van de liquidatieorganisatie ten laste gebracht van dit programma. Conform de handelswijze bij de jaarrekening worden deze kosten rechtstreeks ten laste gebracht van de voorziening liquidatiekosten. Dit wordt nader toegelicht bij de betreffende balanspost.

In dit programma is wel een last opgenomen van € 82.571 ten behoeve van een aanvullende storting in deze voorziening in verband met de nog te verwachten liquidatiekosten (zie s.v.p. de toelichting in de paragraaf 4.1 Weerstandsvermogen).

Hoofdstuk 4 Paragrafen

4.1 Paragraaf 1 Weerstandsvermogen en risicomangement

Het weerstandsvermogen wordt gedefinieerd als de relatie tussen de weerstandscapaciteit en de bekende risico's, waarvoor geen afdoende stuur- en beheersmaatregelen kunnen worden getroffen of voorzieningen zijn ingesteld.

In verband met de opheffing van het Stadsgewest Haaglanden per 31 december 2014 zijn de risico's beperkt. Alle taken inclusief risico's op het gebied van verkeer en vervoer zijn overgedragen aan de Metropoolregio Rotterdam Den Haag. De benodigde en verplichte uitgaven in de liquidatiefase waren in het liquidatieplan inclusief "onvoorzien" geraamd als onttrekking aan de algemene reserve in 2015 en verdere jaren. Daarna resteerde een geprognosticeerd liquidatiesaldo van circa € 9 miljoen, waarvan 50% aan het begin van de liquidatiefase is uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten en er op dat moment dus nog een weerstandscapaciteit van circa € 4,5 miljoen resteerde. Daarvan is in 2017 nog een keer € 2,5 miljoen uitgekeerd aan de negen Haaglanden gemeenten.

Tegenover het weerstandsvermogen staat één gekwantificeerd risico van materiële omvang: de BTW claim van € 1,575 mln. die in maart 2016 is ingediend door de voormalig eigenaar van de kantoorruimte aan de Grote Marktstraat.

De discussie over deze factuur is op dit moment (januari 2020) nog niet afgerond. De liquidatieorganisatie heeft een fiscaal deskundige ingeschakeld om de hoogte van de te verwachten financiële schade als gevolg van de BTW claim te bepalen. Met behulp van deze deskundige is in 2018 een berekening gemaakt van het bedrag dat het Stadsgewest redelijkerwijs zou moeten vergoeden voor de BTW claim. Dit bedrag (aanzienlijk minder dan € 1,575 mln.) is in 2018 overgemaakt naar de voormalige eigenaar. Op grond van het advies van deze deskundige en de inschatting van het gedeelte van de schade die het Stadsgewest uiteindelijk zelf zal moeten dragen is bij de prognose van het liquidatiesaldo nog een bedrag opgenomen bij de post Huurcontract Grote Marktstraat.

Dit in ogenschouw genomen zijn er verder per 31 december 2019 geen gekwantificeerde risico's van materiële omvang waarvoor geen afdoende stuur- en beheersmaatregelen zijn getroffen.

Voor de verwachte kosten van de liquidatie na 1 januari 2015 (destijds geraamd op ruim € 4,6 mln.) is bij de jaarrekening 2014 een voorziening getroffen. De liquidatiekosten 2015, 2016, 2017 en 2018 zijn eerder onttrokken aan deze voorziening. Het saldo van de voorziening bedroeg per 31 december 2018 € 892.870.

De onttrekking 2019 bedraagt € 459.941. Daarnaast is een dotatie opgenomen van € 82.571 in verband met de herberekening van de nog te verwachten liquidatiekosten. Het saldo per 31-12-2019 bedraagt daardoor € 515.500.

In de onderstaande tabel is de inschatting opgenomen van de liquidatiekosten vanaf 1 januari 2020 en het verwachte liquidatiesaldo.

De prognose van het liquidatiesaldo komt uit op € 1.476.039.

Prognose liquidatiesaldo Stadsgewest Haaglanden (31-12-2019)		
Reserve egalisatiefonds per 1-1-2019	1.558.615	
Resultaat 2019	(82.576)	
Reserve na verwerking resultaat		1.476.039
Voorziening kosten liquidatie SGH per 31-12-2019 na boeking kosten 2019		515.500
Prognose kosten vanaf 1-1-2020		1.991.539
Verplichtingen		
Afwikkeling huurcontract Grote Markstraat	446.000	
Liquidatiekosten		
Personeel liquidatie organisatie	25.000	
Accountantskosten 2019 en 2020	17.000	
Extern advies	27.500	
		(515.500)
Prognose liquidatiesaldo per 31 december 2019		1.476.039

Kengetallen

Kengetallen zijn getallen die een verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de in de jaarrekening opgenomen balans en/of resultatenrekening.

Conform het BBV dienen de volgende kengetallen in de jaarrekening te worden opgenomen:

Kengetal	Jaarrekening	
	2018	2019
Netto schuldquote	n.v.t.	n.v.t.
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	n.v.t.	n.v.t.
Solvabiliteitsratio	62,9%	72,2%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.

Opmerkingen

De kengetallen netto schuldquote, netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, grondexploitatie, structurele exploitatieruimte en belastingcapaciteit zijn voor het Stadsgewest Haaglanden niet van toepassing. Dit komt doordat het Stadsgewest Haaglanden in liquidatie is en geen structurele bedrijfsvoering kent.

De solvabiliteitsratio drukt het eigen vermogen uit als een percentage van het totale vermogen. Het geeft daarmee inzicht in de mate waarin het SGH in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De VNG hanteert als richtlijn een minimum omvang van 20% als norm.

4.2 Paragraaf 2 Onderhoud kapitaalgoederen

Deze paragraaf is in 2019 niet meer van toepassing voor het Stadsgewest.

4.3 Paragraaf 3 Financiering

Op basis van de wettelijke verplichting hield Stadsgewest Haaglanden in 2019 de liquide middelen aan in 's Rijks schatkist.

Bijdragen van de deelnemende gemeenten

Deze bijdragen zijn als gevolg van de opheffing van het Stadsgewest vervallen per 2015.

Treasury

Inleiding

In de vergadering van het algemeen bestuur van 20 april 2005 is de financiële verordening vastgesteld. Deze regelt met name de relatie tussen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur. De gewijzigde verhouding, die op basis van gewijzigde wettelijke voorschriften zijn aangepast, maakte een nieuwe treasuryverordening noodzakelijk. Op 20 februari 2006 is dit Treasurystatuut vastgesteld.

Algemene ontwikkelingen

Rentevisie

Over de tegoeden die het Stadsgewest moet aanhouden in 's Rijks schatkist wordt (nagenoeg) geen rente vergoed.

Kasbeheer

Geldstromenbeheer

Om de kosten van het geldstromenbeheer te beperken is het liquiditeitsgebruik beperkt door de geldstromen op stadsgewestniveau op elkaar en op de liquiditeitenplanning af te stemmen. Bovendien is gebruik gemaakt van het product 'pakket geïntegreerde dienstverlening' van de BNG. Het betalingsverkeer wordt elektronisch uitgevoerd door de BNG.

Kwartaalrapportage van de liquiditeitspositie

Ten gevolge van de wijziging van de wet Fido van maart 2008 behoeft de rapportage inzake de liquiditeitspositie in relatie tot de kasgeldlimiet (modelstaat A) niet meer per kwartaal aan de provincie te worden toegestuurd. Deze rapportage is als bijlage 2 in deze jaarrekening opgenomen.

Wat heeft het gekost?

Financiering en algemene dekkingsmiddelen

	Begroting 2019	Werkelijke uitkomst 2019
Totaal baten financiering en algemene dekkingsmiddelen	0	0
Totaal lasten financiering en algemene dekkingsmiddelen	0	5
Nadelig saldo programma financiering en algemene dekkingsmiddelen	0	5
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	0	0
Nadelig saldo financiering en algemene dekkingsmiddelen na bestemming	0	5

4.4 Paragraaf 4 Bedrijfsvoering

Deze paragraaf omvat de besturing en de beheersing van, het toezicht op en de verantwoording over de bedrijfsprocessen binnen de organisatie.

Personeel en organisatie

In 2014 is over het sociaal plan met de commissie voor georganiseerd overleg een volledig akkoord bereikt.

Bij de opheffing van het Stadsgewest Haaglanden per 1-1-2015 is het beleidsveld personeel en organisatie overgegaan naar de liquidatie-organisatie, die is ondergebracht bij de gemeente Zoetermeer. Zich nog voordoende personeel en organisatie werkzaamheden (b.v. in verband met het sociaal plan en de voormalig gecommiteerden) werden door deze organisatie uitgevoerd. Het sociaal plan dat bij de opheffing van Stadsgewest Haaglanden in werking is getreden kende een looptijd tot 1 januari 2018. Bij de jaarrekening 2017 zijn de verplichtingen als gevolg van dit plan volledig afgewikkeld.

Stadsgewest was nog verantwoordelijk voor pensioenuitkeringen aan een aantal voormalig gecommiteerden. Deze verplichting is in 2017 overgenomen door de gemeente Zoetermeer als uitvoerder van de liquidatieorganisatie.

Administratieve organisatie en interne controle

Alle kritische processen binnen het Stadsgewest zijn beschreven. Voor het financiële proces is in overleg met de accountant een nieuwe beschrijving opgesteld die aansluit op de liquidatieorganisatie. De interne controlefunctie is niet meer bezet sinds 2015.

4.5 Paragraaf 5 Verbonden partijen

Een verbonden partij is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin het Stadsgewest Haaglanden zowel een bestuurlijk als een financieel belang heeft.

Het Stadsgewest kende in 2019 geen verbonden partij meer.

4.6 Paragraaf 6 lokale heffingen

Deze paragraaf is niet van toepassing voor het Stadsgewest.

Deel 2 Jaarrekening

Hoofdstuk 5 Balans 2019

BALANS ACTIVA

**31 december
2019**

**31 december
2018**

VASTE ACTIVA

Totaal vaste activa

0

0

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Rekeningcourantverhouding met het Rijk

1.660.380

1.710.380

Vorderingen op openbare lichamen (BTW compensatiefonds)

27.390

61.612

Totaal uitzettingen

1.687.770

1.771.992

Overlopende activa

- Vooruitbetaalde kosten

294.152

506.583

Liquide middelen

63.762

197.589

Totaal vlottende activa

2.045.684

2.476.164

Totaal

2.045.684

2.476.164

B A L A N S
PASSIVA**31 december**
2019**31 december**
2018**VASTE PASSIVA**Eigen vermogen**Algemene Reserves**

- Egalisatiereserve	1.558.614	1.299.937
- Nog te bestemmen resultaat	-/- 82.576	258.677

Totaal vaste financieringsmiddelen **1.476.039** **1.558.614**

VOORZIENINGEN

Voorziening kosten liquidatie Stadsgewest Haaglanden **515.500** **892.870**

VLOTTENDE PASSIVA

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar 11.809 20.705

Overlopende passiva

- Te betalen kosten 42.336 3.975

Totaal vlottende passiva **54.145** **24.680**

Totaal **2.045.684** **2.476.164**

Hoofdstuk 6 Totaaloverzicht van baten en lasten

Totaaloverzicht van baten en lasten

Jaarrekening 2019	Programmabegroting 2019 vastgesteld AB 14 juli 2018			werkelijke uitkomst 2019		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma's						
Bestuur	69.212	0	69.212	82.571	0	82.571
Resultaat van de programma's	69.212	0	69.212	82.571	0	82.571
Algemeen						
Treasury				5	0	5
Bijdragen van de deelnemende gemeenten				0	0	0
Resultaat voor bestemming	69.212	0	69.212	82.576	0	82.576
Dekking						
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	69.212	69.212	0	0	0
Resultaat	69.212	69.212	0	82.576	0	82.576

Hoofdstuk 7 Overzicht van baten en lasten per programma

7.1 Programma Bestuur

Lasten programma Bestuur

	Begroting 2019	Werkelijke uitkomst 2019
Bestuur		
1.1 Bestuur		
Kosten liquidatieorganisatie	69.212	82.571
Huurcontract kantoor	0	0
Eindtotaal lasten	69.212	82.571
Totaal lasten programma bestuur	69.212	82.571
Totaal baten programma bestuur	0	0
Nadelig saldo programma bestuur	69.212	82.571

Baten programma Bestuur

	Begroting 2019	Werkelijke uitkomst 2019
Bestuur		
1.1 Bestuur	0	0
Baten liquidatieorganisatie	0	0
Eindtotaal baten	0	0

7.2 Financiering en algemene dekkingsmiddelen

Lasten Financiering en algemene dekkingsmiddelen

	Begroting 2019	Werkelijke uitkomst 2019
Financiering en algemene dekkingsmiddelen		
5.1 Financiering	0	5
Bijdragen gemeenten	0	0
Overige rente	0	5
Eindtotaal	0	5

Totaal lasten financiering en algemene dekkingsmiddelen	0	5
Totaal baten financiering en algemene dekkingsmiddelen	0	0
Nadelig saldo financiering en algemene dekkingsmiddelen voor bestemming	0	5

Baten Financiering en algemene dekkingsmiddelen

	Begroting 2019	Werkelijke uitkomst 2019
Financiering en algemene dekkingsmiddelen		
5.1 Financiering	0	0
Rente rekening-courant	0	0
Overige rente	0	0
Eindtotaal	0	0

Hoofdstuk 8 Toelichtingen

8.1 Waarderingsgrondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Waarderingsgrondslagen

De jaarrekening is overeenkomstig het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) opgesteld.

Toelichting continuïteit in verband met de liquidatie van Stadsgewest Haaglanden

Op 1 januari 2015 is de Wet afschaffing plusregio's in werking getreden. In samenhang daarmee hebben de burgemeesters, colleges en gemeenteraden van de negen deelnemende gemeenten besloten om de gemeenschappelijke regeling Stadsgewest Haaglanden op te heffen per 1 januari 2015.

In verband met personele kosten, afwikkelingskosten en het tot oktober 2019 doorlopende huurcontract voor de Grote Marktstraat (NB: in 2018 is overeenstemming bereikt over een eerdere beëindiging van het huurcontract in 2019) is per 31 december 2014 een voorziening getroffen voor deze kosten als gevolg van de liquidatie van het Stadsgewest.

Er zijn voor 2019 geen wijzigingen van toepassing in de waarderingsgrondslagen

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid worden met de boekwaarde van vorderingen verrekend.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn voor de nominale waarde opgenomen, voor zover van toepassing zijn vorderbare renten toegerekend.

Vorderingen op openbare lichamen voor BTW-compensatiefonds

Ingaande 1 januari 2003 is de Wet BTW-compensatiefonds (BCF) in werking getreden. Dit bepaalt dat de betaalde omzetbelasting voor activiteiten die voortkomen uit de wettelijke taken, voor een vooraf afgesproken percentage (thans geheel) gecompenseerd kunnen worden uit het compensatiefonds. Bij het van kracht worden van de wet is een brief aan de Belastingdienst verzonden, waarin gesteld is dat alle taken van het Stadsgewest, behoudens de aanleg van railinfra, wettelijke taken zijn.

In 2015 is een eindcontrole van de belastingdienst uitgevoerd op de BTW en het BCF. Met de belastingdienst is overeengekomen dat het stadsgewest in de liquidatiefase aanspraak kan blijven maken op het BCF. Dit geldt in elk geval voor 2019 en naar verwachting ook voor 2020.

Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

Egalisatiereserve

Dit fonds is ingesteld voor de egalisatie van het exploitatiesaldo. Toevoegingen en bestemmingen vinden plaats op basis van een besluit van het algemeen bestuur.

Voorzieningen

De voorzieningen zijn gevormd voor verplichtingen, verwachte verliezen of risico's, waarvan de omvang redelijk is in te schatten op de balansdatum. De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Netto vlottende schuld met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

Vlottende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De vlottende schulden hebben een rente typische looptijd van korter dan één jaar.

Overlopende passiva

De overlopende passiva zijn ook gewaardeerd tegen nominale waarde.

Resultaatbepaling

Ontvangsten en uitgaven worden ten gunste c.q. ten laste gebracht van het jaar waarin de prestatie is geleverd.

Renten worden toegerekend aan het jaar waarin het tegoed c.q. de schuld rente heeft gekweekt.

8.2 Toelichting op de balans

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar € 1.687.770

Het saldo van deze post is als volgt samengesteld:

Rekeningcourantverhouding met het Rijk	€	1.660.380
Vorderingen op openbare lichamen	€	0
BTW compensatiefonds	€	27.390
Totaal uitzettingen	€	1.687.770

RC verhouding met het Rijk (Schatkistbankieren) € 1.660.380

Het Stadsgewest heeft bij de BNG een rekening-courantlimiet van € 10.000.000. Deze liquide middelen staan ter vrije beschikking van Stadsgewest Haaglanden. In het verslagjaar behoefde van deze kredietfaciliteit geen gebruik te worden gemaakt.

De benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren is weergegeven in de onderstaande tabel.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	171	67	44	45
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	79	183	206	205
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	69			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	69			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
Kwartaal 1					
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	15.396	6.135	4.030	4.161
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) = (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	171	67	44	45

Vorderingen op openbare lichamen BTW compensatiefonds € 27.390

Het saldo van de vorderingen op openbare lichamen kan als volgt worden gespecificeerd:

Gemeenten:	€ 0
Rijk:	€ 27.390
Overig:	€ 0

De BCF - afrekening over 2019 vindt in januari 2020 plaats op basis van de afwikkeling van de aangifte 2019, die conform de richtlijnen per jaar (BCF) in januari 2020 is ingediend.

Overlopende activa

Vooruitbetaalde kosten en vooruit ontvangen facturen € 294.152

Dit betreft een bedrag aan vooruitbetaalde kosten inzake BTW claim.

Liquide middelen

Liquide middelen € 63.762

Deze post is als volgt opgebouwd:

BNG	€ 63.762
Betalingen onderweg	€ 0
	€ 63.762

Eigen vermogen

Aigemene reserves

Egalisatiereserve € 1.558.614

Het Stadsgewest Haaglanden beschikt over een egalisatiereserve. De middelen van deze reserve dienen ter dekking van een eventueel door bijzondere omstandigheden ontstaan tekort op de exploitatierekening. Het resterend saldo na liquidatie van het stadsgewest wordt naar rato van inwonertal verdeeld over de negen voormalige Haaglanden gemeenten.

Het verloop op deze post is als volgt:

Saldo per 1 januari 2019	€ 1.299.937
Dotatie rekeningresultaat 2018	€ 258.677
Onttrekking liquidatie uitkering	€ 0-
	€ 1.558.614

Het positieve resultaat 2018 is toegevoegd aan de egalisatiereserve.

Nog te bestemmen resultaat 2019 € 82.576

Het jaar wordt afgesloten met een negatief resultaat van € 82.576

Het voorstel is om dit resultaat te onttrekken aan de egalisatiereserve.

Het resultaat is het saldo van de resultaten op de diverse programma's, het onderdeel financiering en algemene dekkingsmiddelen en de reservemutaties, zie hiervoor de recapitulatiestaat in hoofdstuk 6 van deze jaarrekening.

Voorzieningen

Voorziening kosten in verband met liquidatie Stadsgewest Haaglanden € 515.500

De voorziening is (op basis van de nog te verwachten kosten vanaf 1 januari 2020) als volgt onderbouwd in de jaarrekening 2019:

Liquidatiekosten	€ 69.500
Huurcontract kantoor Grote Marktstraat	€ 446.000
Overige contracten	€ 0
TOTAAL KOSTEN	€ 515.500

Het verloop van de voorziening in 2019 is als volgt:

Saldo per 1 januari 2019	€ 892.870
Onttrekking i.v.m. kosten 2019	€ 459.941 -
Saldo na vrijval i.v.m. kosten 2019	€ 432.929
Mutatie 2019	€ 82.571 +
Saldo per 31 december 2019	€ 515.500

In 2019 zijn de volgende kosten (totaal € 459.941) ten laste gebracht van de voorziening:

Accountantskosten:	€ 8.000
Overige contracten:	€ 10.847
Liquidatiekosten:	€ 32.483
Huurcontract:	€ 408.611 +
	€ 459.941

In maart 2016 is een BTW claim van € 1,575 mln. ingediend door de voormalig eigenaar van de kantoorruimte aan de Grote Marktstraat.

De discussie over deze factuur is op dit moment (januari 2020) nog niet afgerond. De liquidatieorganisatie heeft een fiscaal deskundige ingeschakeld om de hoogte van de te verwachten financiële schade als gevolg van de BTW claim te bepalen. Op grond van het advies van deze deskundige en de inschatting van het gedeelte van de schade die het Stadsgewest zelf zal moeten dragen is in de Voorziening kosten liquidatie een aanvullend bedrag opgenomen bij de post Huurcontract Grote Marktstraat. Op advies van onze adviseur is er in 2018 een bedrag overgemaakt op basis van de berekening van de BTW schuld naar een derdenrekening.

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicomanagement is een inschatting gemaakt van de resterende liquidatiekosten vanaf 1 januari 2020. Deze bedragen € 515.500

Prognose liquidatiesaldo Stadsgewest Haaglanden

Op grond van de jaarrekeningcijfers is ook een actuele berekening gemaakt van het verwachte uiteindelijke liquidatiesaldo van het Stadsgewest, zie hiervoor paragraaf Weerstandsvermogen en risicomanagement.

Flottende passiva

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar € 11.809

Het saldo van de crediteuren kan als volgt worden gespecificeerd:

Crediteuren gemeenten	€	6.360
Overige publiekrechtelijke lichamen	€	0
Overige crediteuren	€	5.449

Op het moment van het opstellen van de jaarrekening waren alle crediteuren uit 2019 betaald.

Overlopende passiva

Te betalen kosten € 42.336

Hierin zijn onder meer opgenomen:

Kosten advisering	€	6.465
Compensatie BTW verhuurder	€	19.911
Afrekening servicekosten 2019	€	8.000
BTW aangifte Q4 2019	€	7.960 +
	€	42.336

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Er zijn geen NUBBV, omdat deze al in de balans in de voorziening kosten in verband met liquidatie Stadsgewest Haaglanden zijn opgenomen.

Gebeurtenissen na balansdatum

Niet van toepassing per einde maart 2020

8.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Programma Bestuur

De uitvoeringslasten van de liquidatieorganisatie worden ten laste gebracht van de voorziening liquidatiekosten. Wel waren in 2019 in dit programma nog de huurlasten geraamd van het pand aan de Grote Marktstraat. De hogere lasten zijn veroorzaakt door de benodigde storting in de voorziening liquidatiekosten.

Financiering en Algemene dekkingsmiddelen

Rentebaten en -lasten

Conform de treasuryverordening worden binnen het Stadsgewest afspraken gemaakt over de hoogte van de te vergoeden c.q. in rekening te brengen rente. Het netto treasuryresultaat (saldo van de baten en lasten) bedroeg in 2019 circa € 5 negatief.

Kostenplaatsen en bedrijfsvoering

De liquidatie van het Stadsgewest heeft geleid tot een sterk vereenvoudigde financiële administratie in 2015, waarbij geen gebruik meer wordt gemaakt van kostenplaatsen en de systematiek van een kostenverdeelstaat. Alle apparaatskosten van de liquidatieorganisatie worden verantwoord in het programma bestuur c.q. gedekt vanuit de Voorziening i.v.m. kosten liquidatie Stadsgewest Haaglanden.

Onvoorziene uitgaven

In de begroting 2019 is geen bedrag voor "onvoorzien" opgenomen.

Omzetbelasting en BTW-compensatiefonds (BCF)

Het Stadsgewest kan, evenals de gemeenten de betaalde omzetbelasting declareren bij het BCF. Deze betaalt met ingang van 2003 de omzetbelasting geheel uit.

Overzicht incidentele baten en lasten

Het, volgens de BBV voorgeschreven, overzicht van incidentele baten en lasten werd eerder al niet opgesteld en heeft in de liquidatiefase zeker geen belang meer.

8.4 Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Jaarrekening 2019	Programmabegroting 2019 vastgesteld AB 14 juli 2018			werkelijke uitkomst 2019		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma's						
Bestuur	69.212	0	69.212	82.571	0	82.571
Resultaat van de programma's	69.212	0	69.212	82.571	0	82.571
Algemeen						
Treasury				5	0	5
Resultaat voor bestemming	69.212	0	69.212	82.576	0	82.576
Dekking						
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	69.212	- 69.212	0	0	0
Resultaat	69.212	69.212	0	82.576	0	82.576

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid (vervolg)

Jaarrekening 2019	begrotingsafwijking 2019			waarvan onrechtmatig
	Lasten	Baten	Saldo	
Programma's				
Bestuur	-13.359	0	-13.359	0
Resultaat van de programma's	-13.359	0	-13.359	
Algemeen				
Treasury	-5	0	-5	0
Resultaat voor bestemming	-13.364	0	-13.364	
Dekking				
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	69.212	-69.212	0
Resultaat	-13.364	-69.212	-82.576	0

Bij de toelichtingen op de programma's is al ingegaan op de verschillen tussen de financiële realisatie en de definitieve begrotingscijfers. Bij dit totaaloverzicht wordt i.v.m. de rechtmatigheid ter aanvulling de volgende toelichting gegeven.

Het gerealiseerde saldo van baten en lasten bedraagt € 82.576 (negatief).

8.5 WNT-gegevens

Na de gemeenteraadsverkiezingen van 2018 hebben de gemeenten in het algemeen geen duidelijke vertegenwoordiging meer in het AB. Het Stadsgewest beschouwt nu de griffies van de gemeenteraden als AB aanspreekpunt. De WNT opgave voor het AB komt daarmee te vervallen.

Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder.

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
R. van Nood	Secretaris directeur
P.C. Krikke	Voorzitten AB/DB
J. Remkes	Voorzitten AB/DB
M.J. Bezuijen	Lid AB/DB
J.F. Koen	Lid AB/DB
L.A.W. de Lange	Lid AB/DB

Deel 3 Overige gegevens

Hoofdstuk 9 Besluit

Aldus,

Met inachtneming van de in de paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement opgenomen risico's:

1. de dotatie aan de liquidatievoorziening ad € 82.571 te onttrekken aan de egalisatiereserve;
2. het resterend exploitatieresultaat van € 5 te onttrekken aan de egalisatiereserve;

Goedgekeurd door het algemeen bestuur van het Stadsgewest Haaglanden in de openbare vergadering d.d. 2020

Voorzitter, plv.

Secretaris,

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT (PM)

Bijlage 1 Liquiditeitspositie

Liquiditeitspositie 2019	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
<u><i>Toegestane kasgeldlimiet</i></u>				
1. in procenten van de grondslag	8,2	8,2	8,2	8,2
2. in bedrag	6	6	6	6
<u><i>Omvang vlottende korte schuld</i></u>				
3. Opgenomen gelden < 1 jaar				
4. Schuld in rekening courant				
5. Gestorte gelden door derden < 1 jaar				
6. Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld				
Totaal vlottende korte schuld	-	-	-	-
<u><i>Omvang vlottende middelen</i></u>				
7. Contante gelden in kas				
8. Tegoeden in rekening courant	1.872	1.752	1.695	1.713
9. Overige uitstaande gelden < 1 jaar				
Totaal vlottende middelen	1.872	1.752	1.695	1.713
<u><i>Toets kasgeldlimiet</i></u>				
10. Totaal netto vlottende schuld	-1.872	-1.752	-1.695	-1.713
11. Toegestane kasgeldlimiet	6	6	6	6
Ruimte (+) / overschrijding (-)	1.878	1.758	1.701	1.718
<i>(bedragen x € 1.000)</i>				

Bijlage 2 Toelichting op gebruikte afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
BBV	Besluit begroting en verantwoording
BCF	BTW Compensatie Fonds
BTW	Belasting Toegevoegde Waarde (omzetbelasting)
DB	Dagelijks Bestuur
Fido	Wet financiering decentrale overheden
NUBBV	Niet uit de balans blijkende verplichtingen
Wgr-plus	De in procedure gebrachte aangepaste Wet gemeenschappelijke regelingen
WNT	Wet Normering Topinkomens