METROPOOL
REGIO
EINDHOVEN

Voorstel Instemmen met Beleidsnotitie Kaders P&C documenten deel 2 van de vier regionale Gemeenschappelijke regelingen en de daaruit volgende actualisatie van beleidsnota's en verordeningen

Vergadering Algemeen Bestuur
d.d. 1 november 2017

AGENDAPUNT

Aan het Algemeen Bestuur,

De werkgroep P&C van de vier verbonden partijen (4GR) is op initiatief van de gemeentesecretarissen en op basis van een bestuursopdracht van de 4GR in een periode van 1½ jaar actief aan de slag geweest om de gewenste harmonisatie vorm te geven. Deel 1 is in 2016 opgeleverd en is door de 4GR overgenomen en heeft geleid tot een gelijke methodiek van indexering inwonerbijdrage en synchronisatie van de aanlevering van diverse P&C documenten.
We hebben mogen constateren dat in de gemeenten zowel op raads-, college als ambtelijk niveau zeer positief is gereageerd op het initiatief en de eerste opbrengst.
Vanaf het najaar van 2016 is gewerkt aan het tweede deel van de beleidsnotitie kaders P&C-documenten, wat heeft geleid tot een harmonisatie van:

- Treasurystatuut
- Financiële verordening
- Controleverordening
- Beleidsregels reserves en voorzieningen
- Notitie algemene reserve
- Model informatie jaarrekening t.b.v. de paragraaf verbonden partijen

Op 14 juli is de werkgroep in gesprek gegaan met de gemeentesecretarissen en de directeuren van de 4GR als initiatiefnemers en opdrachtgevers over Deel 2 van de opdracht. Het betrof hier een consulterend karakter met als resultaat een positief advies. Wel is aandacht gevraagd voor een goede communicatie richten gemeente en gemeenteraden. Afgesproken is dat na vaststelling van de notitie in de vier Algemeen Besturen van de 4GR, er een gezamenlijke raadsinformatiebrief naar de deelnemende gemeenten wordt gestuurd.
De werkgroep P&C van de 4GR onder leiding van Rien Schalkx (gemeentesecretaris Son en Breugel) is opgeheven nu de bestuursopdracht is afgerond. Controllers van de 4GR blijven periodiek bij elkaar komen.

METROPOOL
REGIO
EINDHOVEN

Treasurystatuut
De essentie van de treasuryfunctie in een organisatie is de beheersing, door besturing en bewaking, van financiële posities en de aan deze posities en stromen verbonden kosten en risico's. Het treasurystatuut beschrijft hoe omgegaan wordt met het uitzetten en aantrekken van financiële middelen. Ten opzichte van het oude treasurystatuut van de Metropoolregio Eindhoven is het nieuwe statuut sterk vereenvoudigd; uitgebreide en formele bepalingen die in de praktijk nooit van toepassing bleken, zijn verwijderd en vervangen door een algemene bepaling dat in voorkomende uitzonderingsgevallen het bestuur (anders) kan besluiten. Dit verhoogt de lees- en toepasbaarheid van het statuut en sluit aan bij de verminderde betekenis van treasury sinds de invoering van het schatkistbankieren en de prudente wijze waarop de 4GR omgaan met treasury.

Het treasurystatuut Metropoolregio Eindhoven wijkt op een tweetal punten af van het standaard model:

- *Art 2.5, leningen in het kader van de Investeringsregeling SIR zijn binnen de Metropoolregio wel toegestaan.*
- *Artikel 2.5, middelen in het kader van zorg voor gesloten stortplaatsen in het kader van de Wet milieubeheer hoeven niet in de schatkist te worden aangehouden. Het betreft hier Gulbergen.*

Daarnaast zijn de verantwoordelijkheden, bevoegdheden en informatievoorziening (artikelen 3.2, 3.3 en 3.4) in overeenstemming gebracht met de verantwoordelijkheden, bevoegdheden en informatievoorziening zoals deze zijn georganiseerd en vastgelegd binnen de organisatie Metropoolregio Eindhoven.

Financiële verordening
In een financiële verordening worden de uitgangspunten voor het financiële beleid, het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie vastgelegd. Deze verordening moet waarborgen dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.
Door de VNG is een modelverordening gemaakt waarin ook de wijzigingen van de BBV zijn opgenomen. Vanuit deze modelverordening is gekeken hoe de verordening zo eenvoudig mogelijk gemaakt kan worden zonder dat elke wijziging in financieel beleid tot aanpassing van de verordening leidt. In het voorliggende concept is zoveel mogelijk verwezen naar aparte nota's. Wettelijke vereisten zijn niet opgenomen in de financiële verordening omdat hier niet van afgeweken kan worden. Daarnaast zijn de afspraken uit de beleidsnotitie kaders P&C-documenten opgenomen in de financiële verordening.

Ten opzichte van de oude financiële verordening betekent dit voor de Metropoolregio Eindhoven dat er aanvullend nog een aparte nota Waardering en afschrijving opgesteld moet worden (nu geïntegreerd in de jaarrekening) en de nota Risicomanagement en weerstandsvermogen geactualiseerd moet worden. Beide zullen u in de loop van 2018 worden aangeboden.

Controleverordening
Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af aan het Algemeen Bestuur over het gevoerde bestuur via de jaarrekening en het jaarverslag. Deze stukken worden gecontroleerd door de accountant. In de controleverordening wordt opgenomen hoe de opdrachtverlening en informatieverstrekking aan de accountant plaatsvindt.
De opzet van de controleverordening is in grote lijnen hetzelfde bij de 4 GR. De omschrijving van de accountant die in aanmerking komt voor het uitvoeren van de controle is divers bij de 4GR. Afgesproken is om aan te sluiten bij het niveau van accountants dat de deelnemende gemeenten hanteren.

Harmonisatie van de controleverordening betekent voor de Metropoolregio de rapporteringstolerantie van de accountant verhoogd wordt van € 30.000 naar € 50.000 vanaf het controlejaar 2018. Voor 2017 gelden nog de bepalingen zoals vastgelegd in het controleprotocol 2016-2017 (besluit AB 14 december 2016).

Beleidsregels reserves en voorzieningen
Binnen de kaderstellende en controlerende taak van het Algemeen Bestuur (AB) is het van belang dat er een goed zicht bestaat op de financiële positie van de organisatie. Dit zicht moet niet beperkt blijven tot de jaarlijkse baten en lasten in de exploitatiebegroting, maar is tevens van toepassing op de reserves, voorzieningen en het weerstandsvermogen.
Veel kaders over de reserves en voorzieningen liggen vast in wettelijke voorschriften. Dit houdt in dat het niet nodig is deze voorschriften op te nemen in een aparte nota. In aparte beleidsregels kan ingegaan worden op de kaders en de doelstelling van de reserves en voorzieningen, op de criteria voor het instellen van de reserves en voorzieningen en op het verloop en het opheffen van de reserves en voorzieningen.

Aan het model van de beleidsregels is voor de Metropoolregio specifiek aan artikel 4.1.1 Muteren van reserves een bepalingen toegevoegd. In een flexibele netwerkomgeving kan de noodzaak ontstaan in te springen op een maatschappelijke ontwikkeling welke bij het opstellen van de primaire begroting niet was voorzien. In de huidige nota reserves en voorzieningen van de Metropoolregio is de faciliteit opgenomen dat het Dagelijks Bestuur van het Algemeen Bestuur de bevoegdheid heeft gekregen om zonder voorafgaande toestemming aan de algemene en de bestemmingsreserves, voor zover toereikend, in totaal maximaal € 250.000 per jaar te onttrekken, waarbij een enkele onttrekking uit een reserve het bedrag van € 50.000 niet mag overtreffen. Deze bepaling is gehandhaafd in de nu voorliggende beleidsregels reserves en voorzieningen.

In artikel 4.1.1 lid 7 van de beleidsregel is bepaald dat in specifieke gevallen het Algemeen Bestuur aan het Dagelijks Bestuur de bevoegdheid kan delegeren om de hoogte van bepaalde bestemmingsreserves per balansdatum in overeenstemming te brengen met de onderliggende verplichtingen. Voor de Metropoolregio betreft het hier de bestemmingsreserves Personele kosten van de diensten Metropoolregio en RHCe. Het betreft hier reserveringen voor niet opgenomen verlof, waarvan het saldo pas achteraf bepaald kan worden. De mutatie ramen in de primaire begroting is niet mogelijk. Aan uw Algemeen Bestuur wordt, mede op advies van de huisaccountant, middels afzonderlijk besluit gevraagd deze bevoegdheid bij het Dagelijks Bestuur neer te leggen.

Notitie algemene reserve
Een belangrijk aandachtspunten vanuit de deelnemende gemeenten is de hoogte van de algemene reserve bij de gemeenschappelijke regelingen. Indien een gemeenschappelijke regeling een tekort heeft moeten de deelnemers financieel bijstorten om dit tekort weg te werken. Er is gekeken wat de voor- en nadelen zijn van het aanhouden van een algemene reserve vanuit het oogpunt van zowel de gemeenschappelijke regeling als de deelnemers.
De conclusie welke is getrokken door de werkgroep P&C van de 4GR is dat het zowel vanuit het oogpunt van de gemeenschappelijke regeling als de deelnemers het wenselijk is dat er een algemene reserve wordt aangehouden bij de gemeenschappelijke regeling. Een voorname reden is dat voordat een tekort is aangevuld door de deelnemers een lang proces van besluitvorming doorlopen moet worden met zienswijzen. Dit beperkt de mogelijkheden voor de organisatie van de 4GR om daadkrachtig te reageren op wijzigingen in de omgeving. Indien een algemene reserve wordt aangehouden kan de organisatie snel en adequaat handelen op voorgekomen risico's. Daarnaast heeft het aanhouden van een algemene reserve het voordeel dat de deelnemers niet gedurende het jaar op onverwachte

momenten een verzoek krijgen om geld aan te vullen. Een nog bijkomende reden is dat in deel 1 van de Beleidsnotitie Kaders P&C documenten is afgesproken dat er in een lopend jaar geen nacalculatie plaatsvindt bij tussentijdse verhogingen van de prijs- en loonindexeringen. Deze komen nu ten laste van de algemene reserve.
Omdat de kans dat risico's van de 4GR zich tegelijk voor gaan doen zeer gering is, is het mogelijk om de hoogte van de algemene reserve niet 1 op 1 te koppelen aan de inschatting van de risico's. Gekozen de hoogte van de algemene reserve te koppelen aan de totale baten in de begroting van de gemeenschappelijke regeling. Dit maakt de hoogte van de algemene reserve inzichtelijker voor de deelnemers en er zal minder discussie plaatsvinden over de inschatting van de risico's. Ook wordt de besluitvorming over wel of niet teruggave aan de deelnemers een proces dat op eenzelfde manier verloopt bij de 4GR.
In de paragraaf weerstandsvermogen van de gemeenschappelijke regeling zullen de risico's nog steeds afgezet worden tegen de reserve om zo het weerstandsratio te bepalen. Het is aan de deelnemers om het deel van de risico's, dat eventueel niet gedekt wordt binnen het weerstandsvermogen van de GR, mee te nemen in hun eigen weging van het benodigde weerstandsvermogen.

Uitgaande van de uitgangspunten zoals deze in de notitie zijn beschreven, geldt voor de Metropoolregio Eindhoven:

Algemene reserve	Totaal baten Begroting 2017	Minimum hoogte	Maximum hoogte	Stand per 31-12 2016
Metropoolregio Eindhoven	11.180.552	600.000	1.200.000	956.000
RHCe	2.916.319	150.000	300.000	275.355

Voor zowel de dienst Metropoolregio Eindhoven als het RHCe geldt dat de huidige hoogte van de algemene reserves zich binnen de gestelde bandbreedtes bevinden.

Model informatie jaarrekening t.b.v. de paragraaf verbonden partijen
Sinds enkele jaren neemt de Metropoolregio Eindhoven in de Bestuursrapportage een bijlage op met daarin informatie welke de deelnemende gemeenten opnemen in de paragraaf verbonden partijen. De 4GR verplichten zich om deze informatie door middel van het format uiterlijk 20 februari aan de gemeenten te verstrekken. Hiermee wordt geborgd dat de deelnemers tijdig en eenduidig van de voor de jaarrekening benodigde informatie worden voorzien.

Ingangsdatum geharmoniseerde beleidsregels en verordeningen
De 4GR hebben de intentie uitgesproken om gelijktijdig per 1 januari 2018 de diverse regelingen van kracht te laten worden.

De Commissie van Advies voor Financiën vergadert op 11 oktober 2017 over dit voorstel. Het advies van het overleg zal u op de gebruikelijke wijze ter kennis worden gebracht.

Eindhoven, 11 september 2017

Het Dagelijks Bestuur van de Metropoolregio Eindhoven

de voorzitter,
J.A. Jorritsma.

de secretaris,
mevrouw drs. J. Wiggers.

METROPOOL
REGIO
EINDHOVEN

Het Algemeen Bestuur van de Metropoolregio Eindhoven;

gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur d.d. 11 september 2017;

gehoord de Commissie van Advies voor Financiën d.d. 11 oktober 2017

B E S L U I T

- **Instemmen met de Beleidsnotitie Kaders P&C documenten, deel 2 van de vier regionale Gemeenschappelijke regelingen Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant (ODZOB), Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost (VRBZO), Gemeentelijke Gezondheidsdienst Brabant-Zuidoost (GGD) en Metropoolregio Eindhoven.**

- **Instemmen met en het van kracht laten worden op 1 januari 2018 van:**

    - **Treasurystatuut 2018 Metropoolregio Eindhoven**
    - **Financiële verordening 2018 Metropoolregio Eindhoven**
    - **Controleverordening 2018 Metropoolregio Eindhoven**
    - **Beleidsregels reserves en voorzieningen 2018 Metropoolregio Eindhoven**

- **Instemmen met de notitie algemene reserve en deze toe te passen met ingang van de jaarrekening 2017 van de Metropoolregio Eindhoven.**

- **In navolging van het bepaalde in artikel 4.1.1 lid 7 van de Beleidsregels reserves en voorzieningen, aan het Dagelijks Bestuur van de Metropoolregio Eindhoven de bevoegdheid te mandateren om de hoogte van de bestemmingsreserves Personele kosten van de diensten Metropoolregio Eindhoven en RHCe per balansdatum in overeenstemming te brengen met de onderliggende verplichtingen.**

Eindhoven, 1 november 2017

Het Algemeen Bestuur,

de voorzitter, de secretaris,