

Uw brief van
Uw kenmerk
Ons kenmerk
Bijlage(n)
Inlichtingen
Telefoon
Datum
Onderwerp

16.0003178

René van der Haagen
(035) 6926407

14 APR 2016

concept jaarrekening 2015

Aan de colleges van burgemeester en
wethouders van de aan de Regio deelnemende
gemeenten.

Gemeente Hilversum		
	Ingekomen	
15 APR. 2016		
Zaaknummer	Zaaktype	Afdeling
316627		

Geachte dames, heren,

Hierbij bieden wij u de voorlopige jaarrekening 2015 van de Regio Gooi en Vechtstreek (nr.16.0001592) aan. De uitkomsten van de onderdelen (Sociaal Domein, Regionale Ambulance Voorziening, Fysiek Domein, Grondstoffen en Afvalstoffen Dienst en overige taken) zijn opgenomen in de aangeboden jaarrekening. Tevens treft u aan een overzicht van de resultaten 2015. Over de aanwending van de resultaten wordt advies ingewonnen bij de portefeuillehouders-overleggen Sociaal en Fysiek Domein op 11 en 12 mei 2016. Een voorzet treft u hiervoor aan vanaf pagina 4.

Onderzoek door de accountant.

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant, de heer drs.S.Hofsteenge RA van de Hofsteenge Zeeman Groep b.v is onder pagina 151 in de jaarrekening opgenomen.

Gevoerde financieel beleid.

Onderstaand geven wij u een beknopte weergave van het gevoerde financiële beleid over het jaar 2015 van de Regio Gooi en Vechtstreek.

Algemeen

De jaarstukken van de Gemeenschappelijke regeling Regio Gooi en Vechtstreek (verder aangeduid als Regio) zijn opgesteld met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten. Dat houdt in dat de specifieke inrichtingseisen uit dat besluit zijn gevolgd. Voor zover het BBV niet anders voorschrijft zijn baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben.

De prijsgrondslag is historische kosten.

Transformatie van dienstenorganisatie naar programma organisatie

Binnen de Regio Gooi en Vechtstreek is in oktober 2013 een proces tot organisatiewijziging ingezet. De inzet is om de verandering van de bestaande vorm van samenwerking om te bouwen tot een programma gestuurde organisatie bestaande uit een Sociaal Domein, een Fysiek Domein en de

Regionale Ambulance Voorziening. Het jaar 2015 is het eerste jaar van de programmaorganisatie. De Domeinen en de Regionale Ambulance Voorziening worden gefaciliteerd door een ondersteuningsbureau. Binnen het ondersteuningsbureau zijn de volgende functies ondergebracht.

- Team Personeel en Organisatie
- Team Financiën en Bedrijfseconomische advisering
- Team Interne Controle
- Team informatievoorziening en Automatisering
- Team Communicatie en Secretariaat
- Team Service

Deze verandering speelt in op de behoefte aan een uitvoeringsgerichte opzet van samenwerking. Dit proces is per 1 januari 2015 voltooid. De reorganisatie heeft frictiekosten met zich meegebracht. Deze frictiekosten worden in deze jaarrekening verantwoord. De organisatiewijziging heeft ook gevolgen voor de inrichting van de begroting en jaarrekening.

Omgebouwde begroting 2015

Op 26 maart 2014 heeft de Regio de concept begroting 2015 aan de raden van de deelnemende gemeenten aangeboden. De raden zijn verzocht een zienswijze op de conceptbegroting 2015 uit te brengen. Een aantal gemeenten heeft van deze mogelijkheid gebruik gemaakt. De uitgebrachte zienswijzen en de transitie van de organisatie is aanleiding geweest om de vastgestelde begroting om te bouwen. Het team financiën heeft in de zomer van 2014 gewerkt aan de inrichting van een begroting die voldoet aan een programma gestuurde organisatie en tegemoet komt aan de wensen van de gemeenten. De programma gestuurde begroting is op 12 november 2014 ter kennisname aangeboden aan het algemeen bestuur en verzonden aan de raden van de deelnemende gemeenten. De programma gestuurde begroting 2015 vormt de basis voor de jaarrekening 2015, waarbij er voor gekozen is om zoveel mogelijk aansluiting te zoeken bij het nieuwe format van de begroting 2017.

FINANCIËLE BESCHOUWINGEN

Ontwikkeling salarissen

Op 15 juli 2014 hebben de VNG en de vakbonden een principeakkoord gesloten voor een cao Gemeenten met een looptijd van 2013 tot en met 2015. In deze cao zijn onder andere een aantal salarisafspraken gemaakt die ook het boekjaar 2015 raken. De salarissen zijn per 1 april 2015 verhoogd met € 50 bruto. In oktober is een eenmalige uitkering betaald van € 350 bruto. Daarnaast is er op 7 juli 2015 een pensioenakkoord gesloten. In dit loonakkoord is afgesproken dat gemeenteambtenaren per 1 oktober 2015 een eenmalige uitkering ontvangen van 0,74%. Deze verhoging wordt betaald uit de lagere werkgeverspremie die de Regio per 1 juli 2015 aan het ABP betaalt. In de begroting 2015 was voorzien dat de mogelijke verlaging van de afdracht aan het ABP ingezet zou worden voor loonsverhoging. Met het akkoord van de Eerste Kamer op de pensioenplannen is een verdere versoering in 2015 een feit.

Frictiekosten transformatie van de organisatie

In het op 14 maart 2014 door het algemeen bestuur vastgestelde transformatieplan was een aantal uitgangspunten en ambities geformuleerd. Eén van deze uitgangspunten was dat de transformatie waarschijnlijk tot initiële frictiekosten zou leiden.

In de jaarrekening 2014 is op advies van de accountant een voorziening reorganisatie opgenomen van € 364.476. De werkelijke kosten zijn in 2015 uitgekomen op € 274.344. In de loop van 2015 zijn de gevolgen van de reorganisatie inzichtelijker geworden, derhalve is (wederom in overleg met de accountant) € 75.000 toegevoegd aan deze voorziening. Het saldo van € 165.131 blijft in de voorziening voor verwachte kosten.

Ontwikkeling materiele kosten

Bij het opstellen van de begroting 2015 was de verwachting dat door bezuinigingen bij de centrale overheid en een lichte opleving van de economie de inflatie zou stabiliseren op het niveau van eind 2013. De inflatie lag eind 2013 op 1,5%. Op basis van deze gegevens is voor de begroting 2015 voor een aantal onderdelen rekening gehouden met een inflatie van 1,5%. In werkelijkheid is de inflatie over heel 2015 uitgekomen op 0,7%.

Begrotingswijzigingen

In 2014 en 2015 zijn door het algemeen bestuur de volgende begrotingswijzigingen vastgesteld.

begrotingsnummer	Bedrag in €	Onderdeel
1	€ 13.479.000	Sociaal Domein – Beschermd Wonen
2	€ 587.000	Sociaal Domein – Programmasturing
3	€ 84.369	Sociaal Domein – Veilig Thuis
4	- € 286.106	Sociaal Domein – Vangnet en Advies
5	€ 673.954	Sociaal Domein – Veilig Thuis
6	€ 160.000	Sociaal Domein – Ombudsfunctie
7	€ 410.000	Sociaal Domein – Inkoop en Contractbeheer
10	€ 18.800	Fysiek Domein – Ruimtelijke Ordening
11	€ 28.500	Fysiek Domein – Floriade
12	€ 30.500	Fysiek Domein – Kredietunie
13	€ 77.500	Fysiek Domein – IMMovator

De vastgestelde begrotingswijzigingen zijn in de begroting na wijziging verwerkt. Hierdoor wordt het totaal van de baten op begrotingsniveau € 60.631.000

Onderhoudsvoorziening gebouwen

Voor het onderhoud van de gebouwen, terreinen en installaties wordt onderscheid gemaakt in klein onderhoud, groot/cyclisch onderhoud en (vervanging) investeringen.

De kosten van klein onderhoud worden in het jaar van uitvoering ten laste van de exploitatie gebracht.

Voor het groot/cyclisch onderhoud is recent een meerjarig onderhoudsplan opgesteld. De planningshorizon van dit onderhoudsplan is 15 jaar. Het onderhoudsplan heeft een voortschrijdend karakter, wordt jaarlijks getoetst op de actualiteit en geeft inzicht in de jaarlijks uit te voeren werkzaamheden en de daarvoor noodzakelijke budgetten.

In verband met het meerjarig onderhoudsplan is een onderhoudsvoorziening benodigd ter dekking van de onderhoudskosten. Er is beleidsmatig gekozen om een onderhoudsvoorziening "Gebouwen, terreinen en installaties" te vormen. Voorgesteld wordt om deze voorziening te dekken uit de opheffing Reserve Nieuwbouw GAD van een bedrag ad € 520.785 en voorts door een jaarlijkse dotatie aan deze voorziening.

Voor 2015 heeft conform de begroting nog een onttrekking ad € 78.000 uit de Reserve Nieuwbouw plaatsgevonden. Dit zal ook nog voor het dienstjaar 2016 gebeuren. Na deze onttrekking is de stand van de Reserve Nieuwbouw nihil en kan de reserve worden opgeheven.

Versterking weerstandsvermogen

Naar aanleiding van de controle op de jaarrekening 2014 heeft de accountant aandacht gevraagd voor het weerstandsvermogen in verhouding tot de omvang van de begroting van de Regio. De Regio beschikt per 31 december 2014 over een weerstandsvermogen van € 285.000 in de vorm van

een algemene reserve. De problematiek rond het weerstandsvermogen is tijdens de behandeling van de concept jaarrekening 2014 in ons bestuur besproken. Op ons verzoek is door het team financiën een notitie weerstandsvermogen opgesteld. In de notitie zijn alle risico's in kaart gebracht die de Regio loopt. Daarnaast is in de notitie onderzoek gedaan hoe de risico's afgedekt kunnen worden. Hiervoor is de Voorziening Besluit Woning gebonden Subsidie aangewend. Deze voorziening was in de loop der jaren opgebouwd uit rijksbijdrage voor woningbouw. Binnen de kaders van de BWS regeling is in de periode dat de regeling van kracht was een spaarsaldo opgebouwd van de aan de Regio toegekende BWS budgetten tot een bedrag van € 3.901.864.

Aan het algemeen bestuur is voorgesteld om de voorziening BWS als volgt aan te wenden.

- De voorziening Besluit Woning gebonden Subsidie van € 3.901.864 op te heffen.
- Toe te voegen aan de Algemene Reserve een bedrag van € 900.000.
- Een reserve organisatieontwikkeling in te stellen.
- Een bedrag van € 800.000 toe te voegen aan de reserve organisatieontwikkeling.
- Een reserve Regionale Samenwerking Agenda in te stellen.
- Een bedrag van € 2.201.864 toe te voegen aan de Reserve Regionale Samenwerking Agenda.

Op 3 december 2015 heeft het algemeen bestuur conform dit voorstel besloten.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2015 is gebleken dat er nog rente over 2015 bijgeschreven moet worden en daarnaast bestond er nog een verplichting aan een woningcorporatie. Het verschil van € 15.490 hebben wij toegevoegd aan de reserve Regionale Samenwerkings Agenda (besluit AB 7 april 2016).

Deze wijziging is verwerkt bij programma 1.1.1. Programmasturing Sociaal Domein

Resultaat 2015

Het resultaat voor bestemming 2015 bedraagt € 6.469.316. Conform de bestuursbesluiten van 3 december 2015 en 7 april 2016 is € 3.917.354 vanuit de voorziening BWS aangewend voor toevoeging aan meerdere reserves. Daarnaast is € 80.589 onttrokken uit de reserve rampenbestrijding.

De Regio heeft hierdoor het boekjaar 2015 positief kunnen afsluiten met een saldo van € 2.471.373. Hierbij brengen wij een voorstel in procedure.

Toelichting bestemming resultaat 2015

Regionale Ambulance Voorziening

De jaarrekening van de Regionale Ambulance Voorziening laat een overschot zien van € 65.080. Conform de richtlijnen van de Nederlandse Zorgautoriteit wordt het overschot toegevoegd aan de Reserve Aanvaardbare Kosten.

Advisering:

Dit onderdeel kent geen beleidsvrijheid voor gemeenten. NZA stelt hiervoor de richtlijnen vast.

Beschermd Wonen

Vanaf 1 januari 2015 zijn alle gemeenten verantwoordelijk voor beschermd wonen. Het rijk hevelt het budget voor beschermd wonen zonder financiële korting risicodragend over naar de centrumgemeenten. Op basis van het advies van het portefeuillehoudersoverleg sociaal domein wordt het budget voor beschermd wonen overgedragen door Hilversum aan de Regio. Tegelijkertijd dragen alle gemeenten naar rato van het aantal inwoners de financiële risico's (mee- dan wel tegenvallers) met betrekking tot beschermd wonen. Voor de goede orde, de Regio is niet betrokken in de risicodeling. Over het boekjaar 2015 is een overschot ontstaan van € 818.620.

Advisering:

Over de bestemming wordt advies ingewonnen van het portefeuillehoudersoverleg Sociaal Domein.

Afvalstoffenbelasting

Op 1 januari 2015 is een heffing ingevoerd op het verbranden van afval. Door de overheid is deze heffing vastgesteld op € 13 per ton. Attero heeft aangekondigd dat zij deze heffing wil doorbelasten aan de gemeenten/regio's die huishoudelijk afval ter verbranding aanbieden. De Regio heeft aan Attero laten weten niet in te stemmen met deze doorbelasting.

De voorwaarden waaronder de Regio haar afval door Attero laat verwerken zijn vastgelegd in de afvalverwerkingsovereenkomst gesloten in 2006. Artikel 3 van deze overeenkomst bepaalt dat het verwerkingstarief kan worden gewijzigd, "uitsluitend indien er sprake is van (wijzigingen van) wetten in formele zin en/of algemene maatregelen van bestuur en/of landelijk doorgevoerde wijzigingen in vergunningsvoorwaarden voor zover die betrekking hebben op het milieu en/of verwerking van afval en die op 14 december 1998 nog niet waren geeffectueerd of doorgevoerd en die noodzakelijkerwijs leiden tot additionele investeringen in GAVI (...)".

Deze strikte bepaling is door partijen overeengekomen nadat een scheidsgerecht in februari 2005 voor recht had verklaard "dat het onder de Heads of Agreement aan EDON niet is toegestaan om over te gaan tot doorberekening van na de totstandkoming daarvan van kracht geworden nieuwe (milieu) heffingen(...)".

Dat oordeel van het scheidsgerecht is in de afvalverwerkingsovereenkomst overgenomen. Partijen hebben in 2005 bij de onderhandelingen over de nieuwe afvalverwerkingsovereenkomst uitdrukkelijk onder ogen gezien dat in de toekomst wellicht verbrandingsheffing zou worden ingevoerd.

In 2015 heeft Attero de Regio hiervoor facturen gezonden voor in totaal € 671.000. De schuld wordt door de Regio betwist en op basis van het voorgaande zijn wij van oordeel dat er een sterke casus in ons voordeel kan worden gemaakt. Op dit moment is echter onduidelijk of Attero verdere invorderingsmaatregelen zal nemen.

Advisering:

Om het risico ad € 671.000 af te dekken wordt aan het portefeuillehoudersoverleg Fysiek Domein voorgesteld om hiervoor een bestemmingsreserve in te stellen.

Individueel Keuze Budget

In het cao akkoord 2013-2015 is afgesproken om per 1 januari 2016 het individueel keuzebudget (IKB) in te voeren. De invoering van het IKB is een verdere stap in de modernisering van de arbeidsvoorwaarden van de gemeentelijke sector. Het IKB sluit aan bij de wens voor meer keuzevrijheid voor de werknemer. Het IKB biedt meer mogelijkheden voor individueel maatwerk. Het IKB is voor alle gemeenten in de basis gelijk, waardoor dit aansluit op de behoefte van werkgevers en werknemers om individuele keuzevrijheid vorm te geven binnen centrale kaders. In het cao akkoord is afgesproken om de vakantietoelage, de levenslooptoelage, de eindejaarsuitkering en de 14,4 bovenwettelijke vakantie-uren in te zetten als bronnen voor het IKB. In de praktijk betekent dit dat de eerder genoemde componenten per 1 januari 2016 maandelijks uitbetaald kunnen worden. Voor de Regio betekent dit dat er voor zeven maanden vakantietoelage over 2015 gereserveerd moet worden. Van het LOGA is bericht ontvangen dat uit praktische overwegingen is besloten de invoering van het IKB uit te stellen tot 1 januari 2017. Om uitvoering aan het IKB te geven zal de Regio een bestemmingsreserve in de jaarrekening 2015 en 2016 op moeten nemen. Binnen de Regio gaat het om een bedrag van € 520.000 voor zeven maanden over 2015 en 2016.

Advisering:

Om uitvoering aan het IKB te geven wordt aan beide portefeuillehoudersoverleggen Sociaal en Fysiek domein voorgesteld een bestemmingsreserve IKB in te stellen en dit bedrag als volgt te verdelen:

- Sociaal Domein € 144.800.
- Fysiek Domein € 115.200.

Jongeren op Gezond Gewicht

In het portefeuillehouders overleg Sociaal Domein van 17 september 2015 hebben de portefeuillehouders ingestemd met de implementatie van het landelijke programma Jongeren Op Gezond Gewicht (JOGG) onder de voorwaarden dat er geen aanvullende middelen nodig zijn. Afgesproken is, dat de Regio/GGD de fee die aan JOGG betaald moet worden, voor haar rekening neemt. De hoogte van de fee hangt af van het aantal gemeenten dat deel zal nemen. Voorgesteld wordt om voor dit doel een bedrag van € 30.000 te reserveren.

Advisering:

Om uitvoering te geven aan de afspraak van 17 september 2015 wordt voorgesteld aan het portefeuillehoudersoverleg Sociaal Domein om een bedrag van € 30.000 te reserveren voor het project Jongeren Op Gezond Gewicht.

Veilig Thuis

In het kader van het toezicht op Veilig Thuis heeft in 2015 onderzoek plaats gevonden naar de kwaliteit van de 26 Veilig Thuis organisaties. Dit onderzoek is uitgevoerd door de Inspectie Jeugdzorg van het Ministerie van VWS. Na toetsing door de inspectie laten alle 26 Veilig Thuis organisaties een wisselend beeld zien. Veilig Thuis Gooi en Vechtstreek scoort landelijk gemiddeld. Wij zien het rapport van de Inspectie als ondersteuning bij het proces om de kwantiteit en kwaliteit van de Veilig Thuis organisatie te blijven ontwikkelen. Veilig Thuis Gooi en Vechtstreek voldoet aan 14 van de zogenoemde 24 verwachtingen. De inspectie ziet vooral ontwikkelpunten rond de wijze van registratie en de beschikbaarheid van een vertrouwensarts. Om dit proces te blijven ontwikkelen wordt voorgesteld een bedrag van € 275.000 te reserveren.

Al in 2015 is besloten een aantal verbetermaatregelen in te zetten. Het rapport over de kwaliteit van Veilig Thuis laat ook zien dat wij op onderdelen kunnen verbeteren, maar de inspectie geeft ook aan dat zij oog heeft voor de reeds ingezette verbetermaatregelen. Daarnaast is een aantal activiteiten van de gemeenten overgegaan naar Veilig Thuis. Om dit proces te blijven ontwikkelen wordt voorgesteld een bedrag van € 275.000 voor dit doel te reserveren.

Advisering:

Om de verbetermaatregelen door te voeren wordt aan het portefeuillehoudersoverleg Sociaal Domein voorgesteld om een bedrag van € 275.000 voor dit doel te reserveren

Versnelling start uitvoering Regionaal Uitvoeringsplan huishoudelijk afval 2015-2020

De totstandkoming en besluitvorming van het Regionaal Uitvoeringsplan huishoudelijk afval 2015-2020 heeft de afgelopen periode meer tijd nodig gehad dan was voorzien. Eén van de oorzaken hiervan was de wens om in beeld brengen wat de (financiële) risico's van het plan zijn. Het belangrijkste risico wat onderkend is de mate waarin de gewenste afvalscheiding bij inwoners bewerkstelligd kan worden. Om dit risico zoveel mogelijk te beperken / te beheersen en om een inhaalslag ten aanzien van de planning te maken willen wij een versnelling geven aan de 1^e fase van de uitvoering van het project.

Binnen de huidige organisatie van de GAD is onvoldoende mankracht (kwaliteit en capaciteit) beschikbaar om de gewenste versnelling in de realisatie van het VANG-programma mogelijk te maken. Voorgesteld wordt om € 100.000 te reserveren voor de inzet van een tijdelijke extra medewerker Bedrijfsvoering in 2016. Deze medewerker zal voor het grootste deel van zijn/haar tijd worden ingezet in de rol van projectleider van enkele VANG-projecten.

Advisering:

Aan het portefeuillehoudersoverleg Fysiek Domein wordt voorgesteld om € 100.000 te reserveren voor de inzet van een projectleider op het VANG project in 2016.

Binnen de huidige organisatie van de GAD is onvoldoende mankracht (kwaliteit en capaciteit) beschikbaar om de gewenste versnelling in de realisatie van het VANG-programma mogelijk te maken. Voorgesteld wordt om € 100.000 te reserveren voor de inzet van een extra medewerker Bedrijfsvoering in 2016. Deze medewerker zal voor het grootste deel van zijn/haar tijd worden ingezet in de rol van projectleider van enkele VANG-projecten.

Advisering:

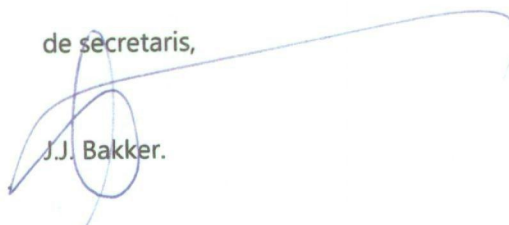
Aan het portefeuillehoudersoverleg Fysiek Domein wordt voorgesteld om € 100.000 te reserveren voor de inzet van een projectmedewerker op het VANG project in 2016.

Uitbrengen van de collegestandpunten

Gaarne ontvangen wij uw advies over de bestemming van het resultaat 2015 tijdens de vergaderingen van het portefeuillehoudersoverleg Fysiek en Sociaal Domein op 11 en 12 mei 2016.

Hoogachtend,
Overeenkomstig het door het dagelijks bestuur op 7 april genomen besluit,

de secretaris,


J.J. Bakker.