Jaarrekening 2018
Goedgekeurd op 2019

Jaarrekening 2018
Stadsgewest Haaglanden
(in liquidatie)

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

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 2018 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 28

Deel 3 Overige gegevens 29

Hoofdstuk 9 Besluit 29

Hoofdstuk 10 Beoordelingsverklaring 30

Bijlage 1 Liquiditeitspositie 34

Bijlage 2 Toelichting op gebruikte afkortingen 35

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Deel 1 Jaarverslag

Hoofdstuk 1 Inleiding

Voor u ligt de jaarrekening 2018 van Stadsgewest Haaglanden.
Dit is de vierde 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 2017 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 2018 zijn er nog een aantal taken in de private sfeer (met name de huisvesting Grote Markstraat in Den Haag).

De begroting 2018

Deze is door het Algemeen Bestuur van Haaglanden vastgesteld in haar vergadering van 29 juni 2017. Er is in 2018 geen begrotingswijziging aangebracht.

Aanpassingen in de jaarrekening 2018

Aangezien de werkzaamheden van het Stadsgewest sinds 2015 geen beleidsmatig karakter meer hebben zijn met ingang van de jaarrekening 2015 bij de programma's de onderdelen "Wat wilden we bereiken?" en "Wat hebben wij er voor gedaan?" vervallen.

De WNT (de Wet Normering bezoldering Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector) stelt een maximum aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. De algemene bezoldigingsnorm van de WNT bedraagt na indexering voor 2018: € 187.000.
In overeenstemming met (WNT), die is ingevoerd op 1 januari 2013, waren t/m 2017 de gegevens van de secretaris-directeur en de leden van het algemeen en dagelijks bestuur van het Stadsgewest Haaglanden vermeld in bijlage 3: WNT-gegevens. Voor 2018 doet zich een wijziging voor. 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.

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

MAZARS
15 MAART 2019
Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

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 2018 wordt afgesloten met een positief resultaat van € 258.677.

Voorgesteld wordt om het positieve resultaat toe te voegen aan de egalisatiereserve.

Marap's
In de verslagperiode is geen Marap uitgebracht.

Hoofdstuk 2 Kerngegevens

Aantallen inwoners	**Bron CBS**			**Bron CBS**
	01-01-2017	Groei 2017	Groei % 2017	01-01-2018
Delft	101.381	872	0,9%	102.253
Den Haag	524.882	7.679	1,5%	532.561
Leidschendam-Voorburg	74.604	343	0,5%	74.947
Midden-Delfland	19.034	304	1,6%	19.338
Pijnacker-Nootdorp	52.656	978	1,9%	53.634
Rijswijk	51.027	1.181	2,3%	52.208
Wassenaar	26.055	29	0,1%	26.084
Westland	105.632	1.860	1,8%	107.492
Zoetermeer	124.763	-68	-0,1%	124.695
Totaal	**1.080.034**	**13.178**	**1,2%**	**1.093.212**

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

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 2018.
Evenals 2016 en 2017 stond het jaar 2018 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 2018 één keer vergaderd. Het dagelijks bestuur heeft een aantal besluiten genomen via een schriftelijke ronde.

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Wat heeft het gekost?

	Begroting 2018	Werkelijke uitkomst 2018
Totaal lasten programma bestuur	€ 720.000	-/- € 258.892
Totaal baten programma bestuur	€ 0	€ 0
Nadelig saldo programma bestuur	**€ 720.000**	**-/ € 258.892**

De huurlasten van de Grote Markstraat waren bij de begroting nog geraamd in dit programma. Conform de gedragslijn in de jaarrekening 2017 zijn de gerealiseerde kosten 2018 rechtstreeks ten laste gebracht van de voorziening liquidatiekosten.
Er is een negatieve last opgenomen van € 258.892 in verband met een vrijval uit de voorziening liquidatiekosten (zie s.v.p. de toelichting in de paragraaf 4.1 Weerstandsvermogen).
De kosten voor de uitvoering van de liquidatiewerkzaamheden zijn eveneens rechtstreeks ten laste gebracht van de voorziening liquidatiekosten. Dit wordt nader toegelicht bij de betreffende balanspost.

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Hoofdstuk 4 Paragrafen

4.1 Paragraaf 1 Weerstandsvermogen en risicomanagement

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 2019) 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 aanvullend bedrag opgenomen bij de post Huurcontract Grote Marktstraat.
Dit in ogenschouw genomen zijn er verder per 31 december 2018 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 en 2017 zijn eerder onttrokken aan deze voorziening. Het saldo van de voorziening bedroeg per 31 december 2017 € 1.951.269

De onttrekking 2018 bedraagt € 799.508. Het saldo per 31-12-2018 bedraagt daardoor € 1.151.762. In de onttrekking is een mutatie opgenomen van € 258.892 in verband met de herberekening van de nog te verwachten liquidatiekosten.

In 2017 heeft het Stadsgewest Haaglanden de laatste uitkeringen gedaan vanuit het sociaal plan. Per 31-12-2017 is het sociaal plan verlopen en in 2018 zijn er geen uitkeringen in dit kader meer geweest.

In de onderstaande tabel is de inschatting opgenomen van de liquidatiekosten vanaf 1 januari 2019 en het verwachte liquidatiesaldo.

De prognose van het liquidatiesaldo komt uit op € 1.558.615.

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Prognose liquidatiesaldo Stadsgewest Haaglanden (31-12-2018)		
Reserve egalisatiefonds per 31-12-2018	1.299.938	
Resultaat 2018	(215)	
Reserve na verwerking resultaat		1.299.723
Voorziening kosten liquidatie SGH per 31-12-2018		1.151.762
		2.451.485
Prognose kosten vanaf 1-1- 2019		
Verplichtingen		
Huurcontract Grote Markstraat	816.916	
Overige contracten	13.955	
Liquidatiekosten		
Personeel liquidatie organisatie	46.000	
Accountantskosten 2018 en 2019	16.000	
		(892.871)
Prognose liquidatiesaldo per 26 januari 2019		**1.558.615**

Inzake de betaalde servicekosten over de jaren 2016 en 2017 is er op dit moment nog een dispuut met de verhuurder. Stadsgewest Haaglanden claimt dat er teveel servicekosten zijn betaald. Het Stadsgewest Haaglanden heeft hierover contact met de verhuurd en stelt dat de teveel betaalde servicekosten terug worden betaald. Het gaat in 2016 om een bedrag ad € 47.583 en over 2017 om € 19.542. Gezien het feit dat er nog geen overeenstemming is over de hoogte van de bedragen zijn deze nog niet opgenomen als harde vordering in de cijfers over 2018.

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:

	Jaarrekening	
Kengetal	**2017**	**2018**
Netto schuldquote	n.v.t.	n.v.t.
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	n.v.t.	n.v.t.
Solvabiliteitsratio	36,9%	62,9%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

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 2018 niet meer van toepassing voor het Stadsgewest.

4.3 Paragraaf 3 Financiering

Op basis van de wettelijke verplichting hield Stadsgewest Haaglanden in 2018 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.

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

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 2018	Werkelijke uitkomst 2018
Totaal baten financiering en algemene dekkingsmiddelen	0	
Totaal lasten financiering en algemene dekkingsmiddelen	0	215
Nadelig saldo programma financiering en algemene dekkingsmiddelen	**0**	**215**
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	0	0
Nadelig saldo financiering en algemene dekkingsmiddelen na bestemming	**0**	**215**

MAZARS
15 MAART 2019
Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

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 gecommitteerden) 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 gecommitteerden. 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 2018 geen verbonden partij meer.

4.6 Paragraaf 6 lokale heffingen

Deze paragraaf is niet van toepassing voor het Stadsgewest.

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Deel 2 Jaarrekening

Hoofdstuk 5 Balans 2018

B A L A N S
ACTIVA

	31 december 2018	31 december 2017
VASTE ACTIVA		
Totaal vaste activa	**0**	**0**
VLOTTENDE ACTIVA		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Rekeningcourantverhouding met het Rijk	1.710.380	3.354.532
Vorderingen op openbare lichamen	0	0
BTW Compensatiefonds	61.612	42.439
Totaal uitzettingen	1.771.992	3.396.971
Overlopende activa		
- Vooruitbetaalde kosten	506.583	26.994
Liquide middelen	197.589	96.282
Totaal vlottende activa	**2.476.164**	**3.520.247**
Totaal	**2.476.164**	**3.520.247**

MAZARS
15 MAART 2019
Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

B A L A N S
PASSIVA

	31 december 2018	31 december 2017
VASTE PASSIVA		
Eigen vermogen		
Algemene Reserves		
- Egalisatiereserve	1.299.937	1.300.013
- Nog te bestemmen resultaat	-/- 258.677	-/- 76
Totaal vaste financieringsmiddelen	**1.558.614**	**1.299.937**
VOORZIENINGEN		
Voorziening kosten liquidatie Stadsgewest Haaglanden	**892.870**	**1.951.270**
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	20.705	46.319
Overlopende passiva		
- Te betalen kosten	3.975	150.163
Van derden ontvangen voorschotbedragen met een specifiek bestedingsdoel	0	72.558
Totaal vlottende passiva	**24.680**	**269.040**
Totaal	**2.476.164**	**3.520.247**

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Hoofdstuk 6 Totaaloverzicht van baten en lasten

Totaaloverzicht van baten en lasten

Jaarrekening 2018	Programmabegroting 2018 vastgesteld AB 29 juni 2017			werkelijke uitkomst 2018		
Programma's	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
Bestuur	720.000	0	720.000	-258.892	0	-258.892
Resultaat van de programma's	**720.000**	**0**	**720.000**	**- 258.892**	**0**	**- 258.892**
Algemeen						
Treasury				215	0	215
Bijdragen van de deelnemende gemeenten				0	0	0
Resultaat voor bestemming	**720.000**	**0**	**720.000**	**- 258.677**	**0**	**-258.677**
Dekking						
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	720.000	720.000	0	0	0
Resultaat	**720.000**	**720.000**	**0**	**-258.677**	**0**	**- 258.677**

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Hoofdstuk 7 Overzicht van baten en lasten per programma

7.1 Programma Bestuur

Lasten programma Bestuur

	Begroting 2018	Werkelijke uitkomst 2018
Bestuur		
1.1 Bestuur		
Kosten liquidatieorganisatie	0	-258.892
Huurcontract kantoor	720.000	0
Eindtotaal lasten	**720.000**	**-258.892**
Totaal lasten programma bestuur	720.000	-258.892
Totaal baten programma bestuur	0	0
Nadelig saldo programma bestuur	**720.000**	**-258.892**

Baten programma Bestuur

	Begroting 2018	Werkelijke uitkomst 2018
Bestuur		
1.1 Bestuur	**0**	**0**
Doorbelasting huur kantoor	0	0
Eindtotaal baten	**0**	**0**

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

7.2 Financiering en algemene dekkingsmiddelen

Lasten Financiering en algemene dekkingsmiddelen

	Begroting 2018	Werkelijke uitkomst 2018
Financiering en algemene dekkingsmiddelen		
5.1 Financiering	**0**	**215**
Bijdragen gemeenten	0	0
Overige rente	0	215
Eindtotaal	**0**	**215**

Totaal lasten financiering en algemene dekkingsmiddelen	0	215
Totaal baten financiering en algemene dekkingsmiddelen	0	0
Nadelig saldo financiering en algemene dekkingsmiddelen voor bestemming	**0**	**215**

Baten Financiering en algemene dekkingsmiddelen

	Begroting 2018	Werkelijke uitkomst 2018
Financiering en algemene dekkingsmiddelen		
5.1 Financiering	**0**	**0**
Rente rekening-courant	0	0
Overige rente	0	0
Eindtotaal	**0**	**0**

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

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 2018 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.

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 2018 en naar verwachting ook voor 2019.

Liquide middelen
De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen.

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

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.

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

8.2 Toelichting op de balans

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar *€ 1.710.380*

Het saldo van deze post is als volgt samengesteld:

Rekeningcourantverhouding met het Rijk	€	1.710.380
Vorderingen op openbare lichamen	€	0
BTW compensatiefonds	€	61.612
Totaal uitzettingen	€	1.771.992

RC verhouding met het Rijk (Schatkistbankieren) *€ 1.710.380*

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**	**218**	**152**	**137**	**95**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	32	98	113	155
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	720			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	720			
(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	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	19.636	13.846	12.609	8.750
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	218	152	137	95

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Vorderingen op openbare lichamen *€ 0*

Het saldo van de debiteuren kan als volgt worden gespecificeerd:

Gemeenten:	€ 0
Rijk:	€ 0
Overig:	€ 0

In het saldo debiteuren hoeft geen voorziening voor dubieuze posten te worden opgenomen.

BTW Compensatiefonds *€ 61.612*

De BCF - afrekening over 2018 vindt in januari 2019 plaats op basis van de afwikkeling van de aangifte 2018, die conform de richtlijnen per jaar (BCF) in januari 2019 is ingediend.

Overlopende activa

Vooruitbetaalde kosten en vooruit ontvangen facturen *€ 506.583*

Dit betreft een bedrag aan vooruitbetaalde kosten inzake BTW claim ad € 294.152, vooruitbetaalde huur en servicekosten Q1 2019 ad € 186.143 en nog door te belasten servicekosten € 26.288.

Liquide middelen

Liquide middelen *€ 197.589*

Deze post is als volgt opgebouwd:

BNG	€ 197.589
Betalingen onderweg	€ 0
	€ 197.589

Eigen vermogen

Algemene reserves

Egalisatiereserve *€ 1.299.937*

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 2018	€ 1.300.013
Onttrekking rekeningresultaat 2017	€ 76-
Onttrekking liquidatie uitkering	€ 0-
	€ 1.299.937

Het negatieve resultaat 2017 is onttrokken aan de egalisatiereserve.

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Onverdeeld resultaat 2017 *€ 0*

Het onverdeeld nadelig resultaat over het boekjaar 2017 bedroeg € 76 en is, conform het besluit van het algemeen bestuur van 12 juli 2018 in het verslagjaar onttrokken aan de egalisatiereserve.

Nog te bestemmen resultaat 2018 *€ 258.677*

Het jaar wordt afgesloten met een positief resultaat van € 258.677
Het voorstel is om dit resultaat toe te voegen 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 *€ 892.870*

De voorziening is (op basis van de nog te verwachten kosten vanaf 1 januari 2019) als volgt onderbouwd in de jaarrekening 2018:

Liquidatiekosten	€ 62.000
Huurcontract kantoor Grote Marktstraat	€ 816.916
Overige contracten	€ 13.954
TOTAAL KOSTEN	€ 892.870

Het verloop van de voorziening in 2018 is als volgt:

Saldo per 1 januari 2018	€ 1.951.270
Vrijval i.v.m. kosten 2018	€ 799.508 -
Saldo na vrijval i.v.m. kosten 2018	€ 1.151.762
Mutatie 2018	€ 258.892-
Saldo per 31 december 2018	€ 892.870

In 2018 zijn de volgende kosten (totaal € 799.508) ten laste gebracht van de voorziening:

Overige contracten:	€ 7.095
Accountantskosten:	€ 11.080
Liquidatiekosten:	€ 36.361
Huurcontract:	€ 744.972
	€ 799.508

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 2019) 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.

MAZARS
15 MAART 2019
Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicomanagement is een inschatting gemaakt van de resterende liquidatiekosten vanaf 1 januari 2019. Deze bedragen € 892.870

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.

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar *€ 20.704*

Het saldo van de crediteuren kan als volgt worden gespecificeerd:

Crediteuren gemeenten	€	14.624
Overige publiekrechtelijke lichamen	€	6.080
Overige crediteuren	€	0

Op het moment van het opstellen van de jaarrekening waren alle facturen uit 2018 betaald.

Overlopende passiva

Te betalen kosten *€ 3.975*

Hierin zijn onder meer opgenomen:

Kosten advisering	:	€	3.975

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

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 januari 2019

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

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 2018 in dit programma nog de huurlasten geraamd van het pand aan de Grote Marktstraat. De lagere lasten zijn veroorzaakt doordat deze huurlasten ten laste zijn gebracht van de voorziening.

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 2018 circa € 215 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 2018 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.

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

8.4 Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Jaarrekening 2018	Programmabegroting 2018 vastgesteld AB 29 juni 2017			werkelijke uitkomst 2018		
Programma's	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
Bestuur	720.000	0	720.000	-258.892	0	-258.892
Resultaat van de programma's	**720.000**	**0**	**720.000**	**-258.892**	**0**	**-258.892**
Algemeen						
Treasury				215	0	215
Resultaat voor bestemming	**720.000**	**0**	**720.000**	**-258.677**	**0**	**-258.677**
Dekking						
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	720.000	-720000	0	0	0
Resultaat	**720.000**	**720.000**	**0**	**-258.677**	**0**	**-258.677**

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid (vervolg)

Jaarrekening 2018	**begrotingsafwijking 2018**			**waarvan onrechtmatig**
Programma's	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	
Bestuur	978.892	0	978.892	0
Resultaat van de programma's	**978.892**	**0**	**978.892**	
Algemeen				
Treasury	-215	0	-215	0
Resultaat voor bestemming	**978.677**	**0**	**978.677**	
Dekking				
Toevoeging/onttrekking aan reserves		720.000	-720.000	0
Resultaat	**978.677**	**-720.000**	**258.677**	0

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

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 € 258.677 (positief).

Rechtmatigheid
Op het niveau van het programma Bestuur is sprake van een onderschrijding van de begroting, omdat de huurlasten conform de gedragslijn bij jaarrekening 2017 rechtstreeks ten laste zijn gebracht van de voorziening.
De afwijking is daarom niet aan te merken als onrechtmatig.

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

8.5 WNT-gegevens

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

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.

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
R. van Nood	Secretaris directeur
P.C. Krikke	Voorzitten AB/DB
M.J. Bezuijen	Lid AB/DB
J.F. Koen	Lid AB/DB

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Deel 3 Overige gegevens

Hoofdstuk 9 Besluit

Aldus,

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

1. het nadelig exploitatieresultaat van € 215 te onttrekken aan de egalisatiereserve;
2. de vrijval uit de liquidatievoorziening ad € 258.892 toe te voegen aan de egalisatiereserve;

Goedgekeurd door het algemeen bestuur van het Stadsgewest Haaglanden in de openbare vergadering d.d. 2019

Voorzitter, plv. Secretaris,

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT (PM)

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

MAZARS

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJK ACCOUNTANT

Aan het Bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Stadsgewest Haaglanden in liquidatie te Rotterdam

OPDRACHT

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Gemeenschappelijke Regeling Stadsgewest Haaglanden in liquidatie te Rotterdam beoordeeld. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2018 en de winst-en-verliesrekening over 2018 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

VERANTWOORDELIJKHEID VAN HET BESTUUR

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven en voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

VERANTWOORDELIJKHEID VAN DE ACCOUNTANT

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een conclusie over de jaarrekening op basis van onze beoordeling. Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten' en het normenkader bij het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van Stadsgewest Haaglanden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethischevoorschriften en dat wij onze beoordeling zodanig plannen en uitvoeren dat wij instaat zijn te concluderen dat ons niet is gebleken dat de jaarrekening niet getrouw is in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 niet financieel rechtmatigheid zijn.

Een beoordeling in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400 resulteert in een beperkte mate van zekerheid. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij het management en overige functionarissen van de entiteit, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens alsmede het evalueren van de verkregen informatie.

ACCOUNTANTS - BELASTINGADVISEURS - MANAGEMENT CONSULTANTS
WATERMANWEG 80 - POSTBUS 23123 - 3001 KC ROTTERDAM
TEL: 088 277 17 34 - JANKHIM.HAN@MAZARS.NL

MAZARS N.V.
STATUTAIR GEVESTIGD TE ROTTERDAM (KVK ROTTERDAM NR. 24389296)

Praxity MEMBER GLOBAL ALLIANCE OF INDEPENDENT FIRMS

MAZARS

De werkzaamheden uitgevoerd in het kader van een beoordelingsopdracht zijn aanzienlijk beperkter dan die uitgevoerd in het kader van een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

CONCLUSIE

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen:

- dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018 als van de activa en passiva van Stadsgewest Haaglanden op 31 december 2018 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten niet rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader bij het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van Stadsgewest Haaglanden.

Rotterdam, 15 maart 2019

MAZARS N.V.

drs. D.J. Han RA

Praxity
MEMBER
GLOBAL ALLIANCE OF INDEPENDENT FIRMS

Bijlage 1 Liquiditeitspositie

Liquiditeitspositie 2018	**1e kwartaal**	**2e kwartaal**	**3e kwartaal**	**4e kwartaal**
Toegestane kasgeldlimiet				
1. in procenten van de grondslag	8,2	8,2	8,2	8,2
2. in bedrag	59	59	59	59
Omvang vlottende korte schuld				
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	-	-	-	-
Omvang vlottende middelen				
7. Contante gelden in kas				
8. Tegoeden in rekening courant	3.236	2.770	2.548	2.040
9. Overige uitstaande gelden < 1 jaar				
Totaal vlottende middelen	**3.236**	**2.770**	**2.548**	**2.040**
Toets kasgeldlimiet				
10. Totaal netto vlottende schuld	-3.236	-2.770	-2.548	-2.040
11. Toegestane kasgeldlimiet	59	59	59	59
Ruimte (+) / overschrijding (-)	**3.295**	**2.829**	**2.607**	**2.099**
(bedragen x € 1.000)				

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

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
MRDH	Metropoolregio Rotterdam Den Haag
NUBBV	Niet uit de balans blijkende verplichtingen
Wgr-plus	De in procedure gebrachte aangepaste Wet gemeenschappelijke regelingen
WNT	Wet Normering Topinkomens

MAZARS

15 MAART 2019

Mazars N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden