

Gemeenten Zuid-Holland Zuid,
T.a.v. de gemeentesecretaris en griffier

Alleen OZHZ:
Provincie Zuid-Holland,
T.a.v. de griffier

Geachte gemeentesecretaris, geachte griffier,

Jaarlijks stelt iedere gemeenschappelijke regeling (GR) een begroting voor het volgende jaar op. Deze ontwerpbegroting wordt na behandeling in het dagelijks bestuur van de GR voor zienswijze naar alle betrokken gemeenten gestuurd. Voor OZHZ geldt dat de ontwerpbegroting tevens naar de provincie Zuid-Holland wordt gezonden. Deze hebben vervolgens formeel 8 weken de tijd om hun zienswijze te formuleren en aan het bestuur van de GR te sturen. Het algemeen bestuur van de GR stelt de begroting vervolgens vast. OZHZ, DGJ en VRZHZ zullen hun begroting 2019 uiterlijk 15 april 2018 voor zienswijze aanbieden. Gevraagd zal worden de zienswijze uiterlijk 10 juni 2018 bij iedere GR aan te leveren.

Gelijktijdig met de begroting ontvangt u ook de (ontwerp)jaarstukken (jaarverslag en jaarrekening) over 2017, die volgens de Wet gemeenschappelijke regelingen eveneens aan de raden (voor OZHZ ook naar Provinciale Staten) moeten worden aangeboden. Hierop is geen zienswijzeprocedure van toepassing. Wel geven de GR-en de raden (Provinciale Staten) de gelegenheid een reactie te geven op de resultaatbestemming conform de uniforme kaders die door de algemene besturen zijn vastgesteld (zie hierna).

Net als in voorgaande jaren zullen de 3 GR-en van Zuid-Holland Zuid aan de raden in gezamenlijke informatiebijeenkomsten hun ontwerpbegroting toelichten. De regiogriffie Drechtsteden heeft hiervoor reeds de zgn. Drechtstedenavond van 8 mei 2018 vastgelegd. Voor de regio Hoeksche Waard en voor de regio Alblasserwaard-Vijfheerenlanden moet nog een datum afgestemd worden.

Zoals bekend, leeft er binnen de regio Zuid-Holland Zuid al geruime tijd de wens om voor de drie grote gemeenschappelijke regelingen te werken met eenduidige kaders voor begroting, Algemene Reserve, e.d. Afgelopen periode is daarover uitgebreid en constructief overleg gevoerd tussen een aantal controllers van gemeenten (die de subregio's A-V, Drechtsteden en Hoeksche Waard vertegenwoordigen) en de concerncontrollers van de Dienst Gezondheid & Jeugd, Omgevingsdienst en Veiligheidsregio. Vanuit OZHZ heeft ambtelijk afstemming plaatsgevonden met de provincie Zuid-Holland. In de bijlage treft u deze kaders aan.

Met dit voorstel:

- Wordt recht gedaan aan de eigenaarsrol van gemeenten en provincie;

Veiligheidsregio ZHZ

Postbus 350
3300 AJ Dordrecht

Romboutslaan 105
3312 KP Dordrecht

T 088 6365000
E mail@vrzhz.nl
I www.zhzveilig.nl

Datum
25 januari 2018

Uw kenmerk
-

Ons kenmerk
2018/048

Onderwerp
Begrotingsrichtlijnen 2019
en eenduidige kaders
gemeenschappelijke
regelingen

Bijlage(n)
1

Behandeld door
J. Rutten
j.rutten@vrzhz.nl
06-43726484



- Wordt in een vroeg stadium duidelijkheid geboden aan de GR-en en aan de deelnemende gemeenten en provincie;
- Houden de GR-en verantwoordelijkheid en ruimte voor de eigen bedrijfsvoering;
- Wordt het onnodig "oppotten" van geld voorkomen;
- Komt een einde aan regelmatig terugkerende discussies over de Algemene Reserve en andere reserves;
- Wordt aandacht gevraagd voor een goed risicomanagement (zowel actualiseren als managen van de risico's);
- Wordt rekening gehouden met "Grip op Verbonden partijen".

Datum

25 januari 2018

Ons kenmerk

2018/048

Pagina 2 van 4

Het Algemeen Bestuur van VRZHZ heeft deze kaders uniform vastgesteld.

Het Algemeen Bestuur van de DG&J heeft besloten om in te stemmen met deze kaders en deze als uitgangspunt te nemen voor een verdere uitwerking voor de te onderscheiden onderdelen DG&J, SOJ en RAV. Deze aanvulling is opgenomen vanuit de optiek dat voor de RAV en de SOJ specifieke financieringsafspraken gelden. Voorzover deze aanleiding geven tot een afwijking van de uitgangspunten zal dit beargumenteerd worden aangegeven bij het aanbieden van de begroting en de jaarstukken.

Het Algemeen Bestuur van OZHZ heeft ingestemd met de kaders, met uitzondering van het gedane voorstel inzake het aanhouden van een eenvoudige, bescheiden buffer van 1%. Het Algemeen Bestuur is nl. van mening dat er ruimte moet zijn voor specifieke invulling, op grond van het specifieke bedrijfsmodel van de OZHZ. De autonome en bedrijfsmatige rol voor een groot deel van de taken die OZHZ uitvoert, met meer deelnemers dan alleen de gemeenten, rechtvaardigt een meer specifieke benadering. Vanwege het meer bedrijfsmatige karakter verschilt het risicoprofiel van OZHZ ten opzichte van de andere GR-en. Er is meer kans op omzetfluctuaties en daardoor fluctuatie van het exploitatieresultaat. Om de continuïteit van de bedrijfsvoering te borgen heeft het Algemeen Bestuur besloten het op basis van de risico's bepaalde noodzakelijke weerstandsvermogen in zijn geheel in de boeken van de GR OZHZ te beleggen.

Indien u opmerkingen heeft op de kaders of zich niet kunt vinden in uniforme kaders vernemen wij dat graag voor 15 maart a.s. De GR-en hebben deze kaders reeds gehanteerd bij de begrotingsrichtlijnen 2019. Dit vanwege het moment van opstellen van de begroting 2019.

Voor eventuele vragen kunt u contact opnemen met de heer J. Rutten, concerncontroller a.i. van de Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid. Hij is bereikbaar via mail j.rutten@vrzhz.nl of telefonisch op 06-43.726.484.

Met vriendelijke groet,

Omgevingsdienst
Zuid-Holland Zuid,



drs. J.J. Cats
plv. Directeur

Dienst Gezondheid en
Jeugd Zuid-Holland Zuid,



K.J. van Hengel
Directeur

Veiligheidsregio
Zuid-Holland Zuid,



drs. C.H.W.M. Post
Mcm
Algemeen directeur



Bijlage bij de gezamenlijke brief van OZHZ, DG&J en VRZHZ inzake Begrotingsrichtlijnen 2019

Datum

25 januari 2018

Kaders:

Ons kenmerk

2018/048

Begroting:

Pagina 3 van 4

- Voorafgaand aan het proces (oktober) stellen de gemeenten in overleg met de GR-en een gezamenlijke uitgangspuntenbrief / regionale meerjarige financiële verkenning op met daarin:
 - Verwachte prijs- en loonindex op basis van de septembercirculaire, de macro economische verkenning en eventuele bijstelling van indexatie het jaar ervoor;
 - Een globale meerjarige verkenning van financiële ruimte in het netwerk als gevolg van rijksbeleid, wettelijke veranderingen voor gemeenten en / of GR-en, etc.
- De GR-en ontvangen uiterlijk 1 november bericht over de te hanteren begrotingskaders, zodat zij dit op kunnen nemen in hun begrotingsrichtlijnen, die veelal in december door de individuele AB's worden vastgesteld.
- De GR-en stellen voor 15 april een complete meerjarenbegroting op inclusief indexering, plus eventuele voorstellen voor taakstellingen en wensen voor nieuw beleid (inclusief vertaling naar inwonerbijdragen).
- Alle gemeenten hebben nu een totaal overzicht van alle ombuigingen en nieuwe wensen, lokaal én regionaal, en wegen dit integraal af in hun kadernota- / perspectiefnotaproces. In dit proces is het niet 100% uitgesloten dat vanwege krappe financiële ruimte een taakstelling wordt opgelegd om kosten van indexatie via een ombuiging te dekken (indexatie is dus wél uitgangspunt maar géén automatisch recht). Deze besluiten worden verwerkt in hun zienswijzen over de begrotingen.
- De GR-en betrekken deze zienswijzen bij de vaststelling van hun begroting.
- De gemeenten verwerken de vastgestelde begrotingen in hun eigen begroting.

Weerstandsvormogen / Risicoreserveringen:

- Hiervoor geldt dat het allerbelangrijkste is het goed managen en in beeld hebben van de risico's. Het start met een goed risicomanaagement bij GR-en aan de hand van een goede inschatting van de risico's, de grootte van de risico's en de kans van optreden; plus daarbij het actualiseren en managen van die risico's in de P&C documenten (begroting, turaps / buraps en jaarstukken).
- Risico's die zich daadwerkelijk voor doen moeten allereerst binnen de GR-en worden opgevangen. Op de 1e plaats via de exploitatie, anders via het aanwezige weerstandsvormogen (Algemene Reserve). Pas indien deze geen ruimte meer heeft, kan bij voorkeur door verwerking via de resultatenrekening en dus via het jaarresultaat een beroep worden gedaan op de deelnemende gemeenten.
- Anderzijds moeten GR-en een zekere ruimte houden voor een efficiënte bedrijfsvoering. Daarom is het voorstel:
 - GR-en houden als Algemene Reserve een eenvoudige, bescheiden buffer aan van 1% van het totaal van de lasten met een minimum van € 0,5 miljoen. (Met uitzondering van OZHZ, zie verderop)
 - GR-en nemen in hun begrotingen, jaarstukken e.d. een goede en smarte paragraaf weerstandsvormogen en risicomanaagement op (berekend op basis van een



systematiek van grootte maal kans) zodat gemeenten dat kunnen verwerken / aanvullen in hun eigen risico-inschatting c.q. risicobuffer, daarbij rekening houdend met de buffer die reeds bij de GR in de vorm van de Algemene Reserve voorhanden is.

- o Indien de buffer bij een GR lager is geworden dan de voorgestelde 1% van het begrotingstotaal wordt dit in beginsel niet aangevuld door de gemeenten. Aanvulling dient primair plaats te vinden uit mogelijke (toekomstige) voordelige jaar-rekeningresultaten. Het is daarbij niet de bedoeling een dergelijke aanvulling te regelen via een extra inwonerbijdrage in de onderscheiden begrotingen van de GR-en.

Datum

25 januari 2018

Ons kenmerk

2018/048

Pagina 4 van 4

Jaarrekeningresultaat / bestemmingsreserves:

- De discussie over resultaatbepaling of resultaatbestemming is financieel technisch en bestuurlijk van minder belang. Inhoudelijk is van belang dat eventuele resultaten – nadat een eventueel tekort in de Algemene Reserve is aangevuld tot 1% van het begrotingstotaal - in principe terug horen te vloeien naar de eigenaren en GR-en terughoudend moeten omgaan met het vormen van bestemmingsreserves.
- Voorstellen om uit het resultaat een deel te storten in een bestemmingsreserve dienen onderbouwd te zijn met concrete bedragen en concrete voornemens/plannen. In de jaarrekeningen dient per bestemmingsreserve het resterende deel eveneens onderbouwd te zijn met concrete bedragen en een planning.
- Een niet benodigd deel van een bestemmingsreserve dient samen met het jaarrekeningresultaat te worden uitgekeerd aan de eigenaren.
- Een nadelig jaarrekeningresultaat dient in eerste instantie te worden gedekt uit de eigen Algemene Reserve. Pas wanneer deze nihil is, kan een beroep worden gedaan op de gemeenten.
- Voorgesteld wordt voor de voorgestelde resultaatbestemming (dus incl. de eventuele vorming van bestemmingsreserves) een zienswijzeprocedure te voeren. Hiermee wordt voldaan aan de behoeften van veel gemeenten, rekening gehouden met opmerkingen in "Grip op GR-en" en invulling gegeven aan adviezen van kernteams c.a.. De AB's zullen vervolgens bij de vaststelling van de jaarrekening en de resultaatbestemming deze zienswijzen hierbij betrekken. Op deze manier wordt adequaat invulling gegeven aan het budgetrecht van de AB's en eigenaren.

