

Aan het College van Burgemeester en Wethouders van Albrandswaard

Uw brief van:	-	Kenmerk:	
Uw kenmerk:	-	Contactpersoon:	T. Werksma
Bijlage(n):	1	Afdeling:	Financiën
Onderwerp:	Concept jaarstukken 2017 van de GR BAR-organisatie	Doorkiesnummer:	0180 451 646
		Datum:	6 april 2018

Geachte collegeleden,

Wij nodigen u uit kennis te nemen van de concept jaarstukken 2017 van de GR BAR-organisatie en verzoeken u de stukken door te geleiden naar de gemeenteraad voor de zienswijzeprocedure.

Rekening

Saldo en verrekening maatwerk

- De jaarrekening 2017 sluit met een nadelig saldo van €713.100. Hiervoor wordt op basis van de afgesproken verdeelsleutel een bijdrage gevraagd aan de deelnemende gemeenten, voor Albrandswaard is dit 20,06%.
- In de rekening vindt ook een nacalculatie plaats voor het door de gemeenten afgenomen maatwerk. Per saldo moet Albrandswaard hiervoor € 168.000 bijbetalen. Ook dit wordt verrekend met de gemeentelijke bijdrage.
- Dit geeft voor de bijdrage van uw gemeente het volgende beeld:

Verrekening resultaat jaarrekening	143.100
Verrekening maatwerk en standaardpakket	<u>168.000</u>
	311.100 hogere bijdrage

Saldo

Het saldo van de rekening wordt veroorzaakt door diverse incidentele en structurele plussen en minnen. Een deel van het tekort is structureel. Voorzover onvermijdelijk zal een aanvraag budgetverhoging deel uitmaken van de begroting 2019 en de 1^e tussenrapportage 2018.

Dat er in 2017 sprake is van een negatief resultaat terwijl in de jaren daarvoor van een positief resultaat sprake was, is in overeenstemming met de verwachtingen die in voorgaande jaren met u zijn gedeeld. Daarbij hebben wij u gevraagd met deze verwachting rekening te houden en de verrekende positieve saldi over de eerdere jaren te reserveren voor vereffening.

In 2017 is een voorziening gevormd voor personele lasten voor een bedrag van € 151.000. Hierdoor worden er kosten in één keer genomen in 2017. In 2018 en verder waren hiervoor al ramingen opgenomen in de begroting. Deze worden in de eerste tussenrapportage 2018 afgeraamd en verrekend (teruggegeven) via de gemeentelijke bijdragen.

Prestatieafspraken budgetafwijkingen BAR-begroting op totaalniveau

Dit jaar 2017 presenteert de GR BAR voor het eerst een negatief rekeningsaldo en wel van €713.100. Het afgesproken uitgangspunt voor budgetafwijkingen in de rekening van de GR BAR is, dat die ten opzichte van de begroting niet meer dan 1% mag zijn. Het tekort in 2017 is € 713.100, dat is 1,07% van het totaal van de lasten in de begroting 2017 (€66.444.700).

Als we deze norm toepassen op de rekeningresultaten 2014-2017 geeft dat het volgende beeld:

	lasten begroting	Resultaat obv jaarrekeningen	Resultaat in % lasten begroting
2014	62.616.700	364.900	0,58%
2015	70.227.300	788.100	1,12%
2016	70.167.500	20.100	0,03%
2017	66.444.700	-713.100	-1,07%
Totaal	269.456.200	460.000	0,17%
gemiddeld	67.364.050		0,68%

* totaal resultaat in procenten van gemiddelde lasten begroting

Zoals uitgebreid met u besproken heeft in de loop van 2017 een substantiële tussentijdse bijraming plaatsgevonden op het personeelsbudget van de afdeling vakondersteuning van € 659.000. Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording worden de werkelijke lasten vergeleken met de begroting na wijziging: te weten de primitieve begroting + de begrotingswijzigingen (tussenrapportages) die er daarna zijn geweest. Wanneer het bedrag van € 659.000 toch wordt betrokken bij de bepaling van de toegestane budgetafwijking van de GR-BAR komt het totaal resultaat over de 4 jaren uit op een tekort van € 199.000. Ook dit bedrag zit binnen de afgesproken marge van een maximale afwijking van 1% zijnde 0,074% van het totaal en 0,295% van het gemiddelde.

Drie doorgeschoven prestaties

Naast een bijdrage in het negatieve rekeningsaldo 2017 vraagt de GR BAR de gemeenten bij de bestemming van hun rekeningsaldo middelen te reserveren voor drie doorgeschoven prestaties in de GR BAR.

De gemeenteraden hebben middelen beschikbaar gesteld aan de GR BAR voor de Implementatie van de Omgevingswet, de Resultaatgerichte inkoop jeugdzorg en het Afvalbeleidsplan Ridderkerk (deze laatste betreft alleen de gemeente Ridderkerk). In 2017 zijn bij deze posten overschotten ontstaan van respectievelijk € 141.300, € 147.400 en € 35.000.

De afspraak is dat de GR BAR geen budget mag doorschuiven naar volgende jaren. Ieder jaar wordt het rekeningsaldo verrekend met de gemeenten / de gemeentelijke bijdragen. Met de verrekening van het rekeningsaldo zijn deze overschotten - alhoewel het saldo onder de streep negatief is - naar de gemeenten gegaan.

Om het mogelijk te maken de door de raden beschikbaar gestelde budgetten ook in 2018 te kunnen gebruiken verzoeken wij de drie gemeenten bij hun jaarrekeningen deze overschotten als zogeheten doorgeschoven prestatie te behandelen. Dan schuift het overschot via de resultaatbestemming van de rekeningen 2017 van de gemeenten door naar 2018 en kunt u het in 2018 opnieuw ter beschikking stellen aan de GR BAR. Dat zal dan gebeuren in de 1e tussenrapportages 2018 van de gemeenten en de GR BAR.

Het aandeel van Albrandswaard in de - eerstgenoemde twee - doorgeschoven prestaties is € 57.900 (20,06%).

Resumé gevolgen jaarstukken 2017 GR BAR

Samenvattend betekent dit voor uw gemeente:

- Verrekening resultaat jaarrekening	143.100
- Verrekening maatwerk en standaardpakket	168.000
- Aandeel in doorgeschoven prestaties	<u>57.900</u>
	369.000 hogere bijdrage

Voor de volledigheid wordt hier nog bij vermeld dat in de 2^e tussenrapportage 2017 van de GR BAR drie posten waren opgenomen die (vanwege verschillende tijdschema's voor het opstellen van de tussenrapportages) niet meer tijdig konden worden opgenomen in uw 2^e tussenrapportage. Dit betrof de volgende drie posten:

- | | |
|--|---------|
| - 14,4 uren bovenwettelijk verlof naar het individueel keuzebudget (IKB) | 80.600 |
| - vennootschapsbelasting | 11.000 |
| - afdeling vakondersteuning - overschrijding personele lasten | 132.200 |

(zie ook de aanbiedingsbrief bij de 2^e tussenrapportage 2017 van de GR BAR van 22 september 2017).

Deze gevolgen zullen betrokken worden bij de Jaarrekening 2017 van uw gemeente.

Accountant

De accountantscontrole is (op dit moment: 6 april) nog niet afgerond. Deloitte is intern nog bezig de controle af te ronden. Het accountantsverslag wordt op 20 april door ons besproken en u daarna toegezonden.

De accountant geeft een verklaring omtrent de getrouwheid en de rechtmatigheid. Getrouw wil zeggen dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van de baten en de lasten en de activa en de passiva in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Rechtmatig wil zeggen dat de baten en lasten en de balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

Op dit moment is de stand van zaken dat we een goedkeurende verklaring krijgen voor de getrouwheid en een afkeurende verklaring voor de rechtmatigheid vanwege niet volgens de regels verlopen aanbestedingen. Opdrachten zijn niet (Europees) aanbesteed terwijl dit wel had moeten en opdrachten zijn stilzwijgend verlengd terwijl ze aanbesteed hadden moeten worden. Dit vinden wij een serieuze zaak en wij zullen dan ook maatregelen nemen om dit in de toekomst te voorkomen.

We zijn aan de slag gegaan met de volgende maatregelen:

- het aangaan van contracten wordt voorlopig beoordeeld door de afdeling inkoop,
- de afdeling inkoop geeft voorlichting in de domein-MT's,
- de afdeling inkoop verzorgt een cursus ter verhoging van de kennis en het bewustzijn in de organisatie,
- per afdeling wordt één persoon aangewezen die de juistheid van de te verstrekken opdrachten en de te sluiten contracten extra controleert en noodzakelijke acties, bijvoorbeeld bij stilzwijgende verlenging en contractafloop, in gang zet.

Indienen zienswijze

Wij vragen u een eventuele zienswijze voor vrijdag 8 juni 2018 12:00 uur in te dienen.

De behandeling van de concept jaarstukken 2017 van de GR BAR-organisatie in het algemeen bestuur staat gepland voor dinsdag 10 juli 2018.

Hoogachtend,
het dagelijks bestuur van de GR BAR-organisatie,

de secretaris,

de voorzitter,



Hans Cats



drs. Hans-Christoph Wagner

Bijlage: Jaarstukken 2017 GR BAR-organisatie