

Voorstel voor	regioraad	Registratienummer	14003388
Datum vergadering	2 juli 2014	Agendapunt	4
Portefeuillehouder(s)	Mr. R.S. Cazemier		

Domein, behandelend ambtenaar, tel. Bedrijfsvoering, J.M. Olthof, 053 4876627

Onderwerp

Jaarstukken 2013

Wij stellen u voor:

1. De jaarstukken 2013 met een positief resultaat van € 970.790,- vast te stellen;
2. Dit rekeningssaldo te bestemmen zoals in dit voorstel staat verwoord.

Toelichting op het voorstel**Inleiding**

Hierbij bieden wij u, mede namens de bestuurscommissie Publieke Gezondheid en de bestuurscommissie Netwerkstad, de jaarstukken 2013 ter vaststelling aan.

Beoogd resultaat

In de jaarstukken 2013 wordt een beleidsinhoudelijke en financiële verantwoording afgelegd. Het positief rekeningresultaat 2013 van € 970.790,- te bestemmen voor de in dit voorstel genoemde onderwerpen.

Overwegingen**Algemeen**

In de voorliggende jaarstukken 2013 van Regio Twente wordt een beleidsinhoudelijke verantwoording afgelegd per programma, in relatie tot de voor dat jaar vastgestelde programmabegroting inclusief de daarin door uw bestuur via begrotingswijziging doorgevoerde aanpassingen. Gelijkijdig wordt hierin verantwoording afgelegd over het door ons gevoerde financiële beheer. De jaarstukken over 2013 zijn opgesteld en ingericht volgens de voorschriften zoals aangegeven in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In dit voorstel treft u aan:

- Een samenvattende toelichting over de programmaverantwoording.
- Een korte toelichting op het rekeningresultaat 2013 en de opvallendste afwijkingen ten opzichte van de 2^e bestuursrapportage 2013 (berap). Daarin wordt tevens aandacht besteed aan een aantal bijzondere omstandigheden die zich in 2013 hebben voorgedaan.
- Een bestemmingsvoorstel voor het positieve rekeningresultaat en een inhoudelijke toelichting daarop.

Overeenkomstig uw wens en mede op advies van de auditcommissie, hebben wij de toelichting in de jaarstukken 2013 beperkt tot het hoogst noodzakelijke, zonder dat op de informatieve waarde hiervan wordt ingeboet. Dit voorstel bevat, in tegenstelling tot andere jaren, een samenvatting van de meest opvallende ontwikkelingen, terwijl voor de details wordt verwezen naar de analyses die in de jaarstukken zelf zijn opgenomen. Ook deze jaarstukken zijn op uw verzoek nog eens kritisch beoordeeld en waar mogelijk van minder relevante informatie ontdaan. Naar onze mening komt deze meer compacte vorm van presentatie de leesbaarheid en inzichtelijkheid van de jaarstukken ten goede.

Rekeningresultaat

De jaarrekening over het exploitatiejaar 2013 laat een genormaliseerd positief resultaat zien van € 970.790,- na de reguliere onttrekkingen en toevoegingen aan (bestemmings)reserves. Dit resultaat omvat ca. 1 % van de geactualiseerde begroting voor 2013. Ook is in dit resultaat de taakstelling ter afdekking van het nadelig resultaat 2012 ad € 27.695,- verdisconteerd, die hiermee is gerealiseerd. Verder is in dit resultaat een positief saldo opgenomen van de tarieftaak salarisadministratie Netwerkstadgemeenten ad € 30.522,-. Dit resultaat wordt in de daartoe door u in te stellen egaliseringsreserve gestort.

Het rekeningresultaat 2013 is aanmerkelijk positiever dan de 2^e berap over 2013 deed vermoeden en waarin nog een exploitatietekort werd voorzien van ca. € 383.000,- (exclusief looncompensatie ad € 393.000,-).

De voornaamste oorzaken hiervoor zijn gelegen in het feit dat bij de domeinen een aantal geprognoseerde meevallers nog positiever zijn uitgevallen dan voorzien, in totaal ca. € 1,2 miljoen, terwijl gelijktijdig een aantal voorziene tegenvallers lager zijn uitgevallen dan was verondersteld, in totaal ca. € 0,2 miljoen. Dit is niet alleen te danken aan incidentele meevallers, maar ook aan de strakke sturing naar aanleiding van de 2^e berap. Voor een nadere toelichting op deze ontwikkelingen wordt verwezen naar de in dit voorstel opgenomen vergelijkingstabel en de analyses en toelichtingen die daartoe in de jaarstukken zijn opgenomen.

Dit rekeningresultaat moet nog worden gezien in het licht van de huidige financieringsstructuur, dat wil zeggen met overliquiditeit uit het beheer van de BDU gelden en de nog niet geldende verplichting van schatkistbankieren. Naar verwachting komt het financiële beheer over BDU gelden met ingang van 2015 te vervallen, de verplichting tot schatkistbankieren is reeds op 1 januari 2014 ingegaan.

Voor het rekeningjaar 2013 geldt dat de renteopbrengst laag was door de structureel lage rentestand op de kapitaalmarkt en het feit dat wij een zeer behoedzaam treasurybeleid hebben. Desondanks is bovenop de in de begroting geraamde taakstellende opbrengst van € 340.000,- een bedrag van € 117.000,- ontvangen. Dit bedrag maakt onderdeel uit van het gepresenteerde rekeningresultaat.

Programmaverantwoording

Bij de samenstelling van de jaarstukken 2013 is, zoals hiervoor aangegeven, een versobering doorgevoerd. In verband hiermee is afgezien van een weergave van de resultaten per programmaonderdeel in een kleurscore. In plaats daarvan is in dit voorstel een tabel opgenomen met de meest opvallende verschillen tussen het in de 2^e berap en het in de jaarrekening 2013 opgenomen gerealiseerde resultaat. Voor een nadere toelichting hierop wordt verwezen naar de bijgevoegde jaarstukken, waarin per programma onderdeel een uitgebreide toelichting is opgenomen over de behaalde resultaten, zowel beleidsmatig als financieel.

Analyse rekeningresultaat 2013 versus 2^e berap

Het resultaat in de jaarrekening 2013 ad € 970.790,- voordelig en het in de tweede berap voorziene resultaat ad € 359.000,- nadelig, laat zich in hoofdlijnen als volgt verklaren.:

x € 1.000,-

domein / omschrijving	Berap 2	jaarrekening 2013	Te verklaren verschil	opmerking/toelichting
<u>Bedrijfsvoering:</u>				
Positief effect premiescan	78	250	172	Extra inkomsten n.a.v. uitvoeren premiescan. Bij de 2e berap werden er extra lasten verwacht. Voordelig resultaat door uitstel nieuwe investering. Lagere lasten voormalig personeel. Bedrag wordt na vaststelling gestort in reserve.
Lagere lasten catering		43	43	
Voordelig resultaat ICT	0	45	45	
Lagere personeelskosten (o.a. Voormalig personeel, premie 62+)	0	90	90	
Minder kosten ingewonnen externe adviezen / vervanging ziekte	-129	-86	43	
Resultaat salarisadministratie NWS*	0	31	31	
Diverse mee- en tegenvallers Bedrijfsvoering (druk en bindwerk, frankeerkosten, kapitaallasten, kerstattenties e.d.)	0	115	115	
Totaal Bedrijfsvoering			539	
<u>Gezondheid:</u>				
Hogere ontvangen rijksbijdrage SOA	73	227	154	Hogere rijksbijdrage. Lagere lasten. Extra opbrengsten forensische zorg.
Regionale inzet TBC en M&G	94	125	31	
Hogere opbrengst forensische zorg	0	51	51	
Diverse mee en tegenvallers		5	5	
Totaal Gezondheid			241	
<u>Leefomgeving:</u>				
Resultaat team economie	53	200	147	Voordeel formatie en materieel door vacatureruimte en incidentele dekking vanuit projecten. Tekort dekking door hogere afname bedrijfsvoering.
Doorberekening bedrijfsvoering	-13	-46	-33	
Diverse mee en tegenvallers		2	2	
Totaal Leefomgeving			116	

Algemeen: financieringsresultaat cao ontwikkeling**	75	117 391	42 391	Hoger financieringsresultaat.
Totaal verschillen			1329	

* Betreft alleen de baten en lasten van de deelnemende gemeenten aan de salarisadministratie Netwerkstad

** Ten tijde van de 2e berap was dit bedrag al bekend. Bij de 2e berap is dit t.l.v. het financieringsresultaat gebracht. Bij de jaarrekening maakt deze afwijking onderdeel uit van de resultaat bestemming.

Beleidskader batig rekeningsaldi

Door uw raad is in het Beleidskader batig rekeningsaldi vastgelegd hoe met het rekeningresultaat wordt omgegaan. Exploitatietekorten worden bij de gemeenten in rekening gebracht en overschotten worden aan de gemeenten terugbetaald. Hierbij mogen de algemene reserve en egalisereserves per domein eerst tot het daarvoor vastgestelde maximumniveau worden volgestort. Verder mogen niet in de begroting geraamde loonkostenstijgingen, die voortvloeien uit niet beïnvloedbare cao ontwikkelingen, bij de gemeenten in rekening worden gebracht. Over het rekeningresultaat 2012 (licht negatief) heeft uw raad bovendien besloten dat dit uit een positief rekeningresultaat in 2013 moet worden gefinancierd. Ten slotte is nog bepaald dat voor niet uit de algemene bijdrage gefinancierde activiteiten egalisereserves mogen worden ingesteld

Actuele ontwikkelingen

In het kader van de begroting 2014 heeft uw raad besloten dat hierin als onderdeel van een ingrijpend ombuigingsplan niet de initieel voorgestelde € 400.000,- maar € 780.000,- wordt bezuinigd, dus € 380.000,- extra om de gemeentelijke bijdrage op het niveau van 2013 te kunnen handhaven. Daarnaast kan door de verplichte invoering van schatkistbankieren in 2014 naar verwachting vrijwel het gehele taakstellende financieringsresultaat (€ 340.000,-) niet worden gerealiseerd. Daarvoor moeten alternatieve dekkingsmiddelen worden gevonden, anders zal dit leiden tot een nadeel in de jaarrekening.

Om adequaat invulling aan de ombuigingen te kunnen geven is het noodzakelijk dat in de organisatie, met name domein Bedrijfsvoering, wordt geïnvesteerd.

Dit proces wordt over twee lijnen opgepakt, enerzijds door zaken waar mogelijk nog slimmer en goedkoper aan te pakken (processen versimpelen, standaardiseren en automatiseren en, waar mogelijk, sharen met anderen) en anderzijds door uitvoering van activiteiten door Regio Twente, die buiten de algemene bijdrage van de gemeenten om worden gefinancierd. Dit is inmiddels het geval bij de salarisadministratie voor Netwerkstadgemeenten, Kennispunt Twente en ondersteuning van de VRT op het gebied van bedrijfsvoering.

Mede op advies van de visitatiecommissies en de bijzondere rekenkamer en overeenkomstig uw besluit van 3 juli 2013 wordt hierbij tevens nader onderzoek gedaan om de doelmatigheid van de taakuitvoering door Regio Twente te verbeteren en te bezien waar uit oogpunt van effectiviteit en efficiency activiteiten mogelijk in samenwerking met andere partijen kunnen worden uitgevoerd. Wij denken hierbij aan werkzaamheden die in het kader van de coalition of the willing in SSNT verband gezamenlijk verder worden ontwikkeld en uitgevoerd en aan projecten als gastheerschap voor de Twentse School en OZJT (organisatie zorg & jeugd Twente). Voor het inzicht en de beheersbaarheid van het kostenaspect wordt hierbij gebruik gemaakt van het inmiddels door ons ontwikkelde transparante kostprijsmodel. Om aan dit besluit verder uitvoering te kunnen geven is het noodzakelijk dat incidenteel extra geld wordt geïnvesteerd.

Bestemmingsvoorstel

Zoals hiervoor is aangegeven, sluit de jaarrekening met een voordelig resultaat van € 970.790,-.

Hiervan wordt € 30.522,- veroorzaakt door een positief resultaat salarisadministratie Netwerkstad gemeenten, op basis van het eerdere besluit dat door uw raad is genomen. Conform eerdere afspraken in uw raad komen de baten en lasten voor deze salarisadministratie uitsluitend voor rekening van de deelnemende partijen. Derhalve wordt voorgesteld dit resultaat toe te voegen aan de in te stellen egalisereserve salarisadministratie voor de deelnemende gemeenten.

Daarnaast is het gebruikelijk dat een batig saldo leidt tot aanvulling van de algemene reserve en egalisereserves. Dit is verwerkt in onderstaand voorstel (€ 244.094,-).

Ook is het gebruikelijk dat kosten van looncompensatie (€ 391.398,-) separaat bij de regiogemeenten in rekening worden gebracht. Onderstaand is het voorstel opgenomen deze looncompensatie te verrekenen met het rekeningresultaat en daarmee niet meer separaat te in rekening te brengen bij de regiogemeenten. Dit levert per saldo hetzelfde resultaat en bespaart administratieve lasten bij alle betrokken organisaties.

Het resterende positieve resultaat bedraagt € 304.776,-. Het is gebruikelijk dat dit ten gunste komt aan de regiogemeenten. Omdat in 2014 sprake is van enkele bijzondere en wijzigende omstandigheden in de Regio Twente organisatie, stellen wij uw raad voor hierop een uitzondering te maken, namelijk:

1. De interim controle van onze accountant heeft een aantal aandachtspunten opgeleverd, waarop zowel de auditcommissie als uw raad hebben aangedrongen op actie (regioraad 12 februari 2014). Dit betreft onder meer het verder implementeren van het intern controleplan, beheersen van derden geldstromen en het borgen van inkoop- en aanbestedingsbeleid en -wetgeving. Dit laatste betreft één van de belangrijkste aandachtspunten. Voorgesteld wordt om hiervoor een bedrag van € 129.776,- te bestemmen. Dit bedrag dient vooral om inkoopprocedures, contractbeheer e.d. op een voor organisatie als Regio Twente adequaat niveau te brengen, waarvoor naar verwachting 1 FTE (vooralsnog tijdelijk) capaciteit benodigd is. De kosten hiervan bedragen circa € 95.000,- inclusief indirecte kosten (overhead). Het restant wordt ingezet om tijdelijk capaciteit vrij te spelen om de overige aandachtspunten op te pakken. Naar verwachting is hiermee circa 0,4 FTE gemoeid (circa € 34.776,-).
2. Mede naar aanleiding van de visitatie, die in opdracht van uw raad is uitgevoerd en waarvan de rapportages en adviezen u ter besluitvorming zijn voorgelegd, wordt een structurele bezuiniging doorgevoerd met een totale waarde van € 1,6 miljoen (dit is ca. € 1 miljoen meer dan het visitatietraject heeft opgeleverd; een en ander naast de bezuiniging die het gevolg is van het wegvallen van de structurele provinciale subsidie op recreatieve voorzieningen (€ 0,6 miljoen). Deze bezuinigingen vinden plaats in aanvulling op in de afgelopen jaren reeds gerealiseerde bezuinigingen van circa € 2,5 miljoen. Deze nieuwe bezuinigingen krijgen vanaf 2014 hun beslag. Om dit te kunnen realiseren is op een aantal plekken in de organisatie een investering gewenst, bijvoorbeeld bij het standaardiseren/digitaliseren en het (lean) herinrichten van de werkprocessen. Deze investeringen zijn ook door de visitatiecommissies en de bijzondere rekenkamer onderkend, noodzakelijk geacht en is daartoe geadviseerd. Voorgesteld wordt om hiervoor een bedrag van € 100.000,- te bestemmen. Hiervan wordt naar verwachting circa € 71.250,- ingezet via tijdelijke formatie/inhuur (0,75 FTE). De resterende € 28.750,- dient voor de technische implementatie van enkele applicaties en digitale workflows.
3. De samenwerking in Twents verband is volop in ontwikkeling. Naar verwachting verliest Regio Twente in 2015 de Wgr-plusstatus, waardoor de taken op het gebied van mobiliteit overgedragen moeten worden en een nieuwe samenwerkingsconstructie gewenst is. Enerzijds om de bestaande samenwerkingstaken, zoals GGD, OZJT (organisatie zorg & jeugd Twente in het kader van de decentralisatie jeugd en AWBZ/Wmo), Leefomgeving (economische structuurversterking, recreatieve voorzieningen) en bedrijfsvoering te borgen. Anderzijds ook om de Twentse gemeentelijke samenwerking optimaler vorm en inhoud te geven (Twenteberaad, wethouders aan zet, Twentebedrijf). Voorgesteld wordt hiervoor een bedrag van € 75.000,- te bestemmen. Dit bedrag wordt onder meer ingezet voor (externe) ondersteuning van dit traject (circa € 35.000,-), het organiseren van regiobrede bijeenkomsten (circa € 15.000,-) en juridisch advies over en vormgeving van de nieuwe samenwerkingsstructuur (circa € 25.000,-).

In de hiervoor geschetste omstandigheden kunnen voor de financiering van deze voor de organisatie noodzakelijke ontwikkelingen binnen de begroting 2014 geen middelen worden vrijgemaakt, mede door de genoemde bezuinigingen. Daarom vinden wij het aanvaardbaar en verantwoord om u hiervoor bij wijze van uitzondering voor te stellen om het restant van het voordelig exploitatieresultaat 2013 te bestemmen.

Samengevat stellen wij u voor om het voordelig rekeningresultaat van 2013 ad € 970.790,- als volgt te bestemmen:

- Toevoegen aan de algemene reserve en egalisatiereserves: € 244.094,-;
- Bekostiging van de looncompensatie 2013: € 391.398,-;
- Bekostiging van het nieuwe Intern Controleplan: € 129.776,-
- Bekostiging van de organisatieaanpassing: € 100.000,-;
- Bekostiging van onderzoeken in het kader van de heroriëntatie in Twente: € 75.000,-;
- Instellen van een egalisatiereserve salarisadministratie en daarin het voordelig exploitatiesaldo 2013 storten: € 30.522,-.

Verder stellen wij u voor bijgevoegde formats vast te stellen, waarmee een aantal voorzieningen (vreemd vermogen) formeel de status krijgt van bestemmingsreserve (eigen vermogen).

Kosten, baten, dekking

Zie voorstel.

Communicatie

Na besluitvorming verzenden aan betrokken gemeenten en gedeputeerde staten van Overijssel.

Vervolg

De door de regio raad vastgestelde jaarstukken worden aan het college van Gedeputeerde Staten en overige belanghebbenden verzonden en wordt het bestemmingsbesluit conform uitgevoerd..

Bijlagen

1. Jaarstukken 2013 inclusief Accountantsverklaring
2. Formats reserves
3. Sheets met de belangrijkste overzichten van de jaarstukken 2013.

Enschede, 28 april 2014

Dagelijks bestuur,

secretaris,

voorzitter,

dr. ing. G.J.M. Vos

P.E.J. den Oudsten

Besluit van de regio raad, gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van 2 juli 2014

Vastgesteld in de vergadering van de regio raad van

secretaris,

voorzitter,

