

# Voorstel regiораad



**Auteur** : T.M.J. Bekhuis

**Datum** : 29 juni 2011

**Code** : 2011/3

**Reg.nr.** : 11003644

**Agendapunt:5**

**Onderwerp** : Jaarstukken 2010

## Samenvatting

De jaarstukken<sup>1</sup> bestaan uit de programmaverantwoording, de paragrafen, de programmarekening en de balans conform de richtlijnen van het BBV. De jaarstukken 2010 van Regio Twente worden u ter vaststelling aangeboden en wij verzoeken u in te stemmen met het positieve rekeningresultaat van € 1.579.610. Tevens wordt u in dit voorstel geïnformeerd over de incidentele verschillen tussen het rekeningresultaat en de tweede bestuursrapportage. Tenslotte wordt naast het vaststellen van de jaarstukken van u gevraagd een besluit te nemen over de hieronder vermelde overheveling- en bestemmingsvoorstellen:

- € 43.000 over te hevelen naar het dienstjaar 2011:
  - a. € 30.000 deelbudget BMO programma RMD;
  - b. € 13.000 opleidingsbudget adviseurs bestuurs- en bedrijfsbureau;
- het resterende rekeningssaldo € 1.536.609,76 als volgt te bestemmen:
  - a. € 315.863 toevoeging aan egaliseringsreserves en algemene reserve
  - b. € 90.500 vorming bestemmingsreserve ter dekking extra personeelskosten team reizigers;
  - c. € 387.170 inspecties gastouders op basis van Wet kinderopvang;<sup>2</sup>
  - d. € 743.077 uit te keren aan gemeenten.

Deze overheveling- en bestemmingsvoorstellen worden nader toegelicht.

### Samenvattend overzicht:

Resultaat reguliere bedrijfsvoering na bestemming	€ 1.579.610
Overhevelingsvoorstellen (a t/m b)	€ 43.000 -/-
Bestemmingsvoorstellen (a t/m c)	€ 793.533 -/-
Uit te keren aan de gemeenten (d)	€ <u>743.077</u>

<sup>1</sup> Op 12 mei 2011 heeft het dagelijks bestuur van Regio Twente u per brief (kenmerk 11003495) de "nietjesexemplaren" jaarstukken over 2010 doen toekomen, waarmee u in de gelegenheid bent gesteld tot het stellen van vragen.

Bij de door ons geformuleerde beantwoording van de vragen (medio juni) ontvangt u de definitieve gedrukte exemplaren van de jaarstukken 2010.

<sup>2</sup> Dit bedrag wordt na vaststelling van de jaarrekening 2010 gelijk uitgekeerd aan gemeenten.

### **Aan de regio raad,**

In de jaarstukken 2010 wordt een beleidsinhoudelijke verantwoording afgelegd per programma, in relatie tot de voor dat jaar vastgestelde programmabegroting. Tevens wordt verantwoording afgelegd over het door ons in dat jaar gevoerde financiële beheer. De jaarstukken over 2010 zijn opgesteld en ingericht volgens de voorschriften zoals aangegeven in het BBV.

Het rekeningresultaat voor bestemming is € 3.303.561 positief. Per saldo is in 2010 € 136.751 toegevoegd aan de reserves waardoor het resultaat na bestemming uit komt op € 3.166.810 positief. In dit resultaat zijn de inkomsten/uitgaven betreffende de Agenda van Twente (AvT) en het Innovatieplatform Twente (IPT) ten bedrage van € 1.706.991 (voordelig) verwerkt. Daarnaast ook de uitgaven ten behoeve van het digitaal dossier (conform RR 25-03-2009) ten bedrage van € 119.791. Per saldo sluit de programmarekening 2010 met een voordelig rekeningresultaat reguliere bedrijfsvoering na bestemming van € 1.579.610.

### **Verschillen rekening 2010 ten opzichte van 2<sup>e</sup> bestuursrapportage 2010**

In de tweede bestuursrapportage over de eerste acht maanden van 2010 was een resultaat reguliere bedrijfsvoering gepresenteerd van € 609.000 positief. Het huidige rekeningresultaat reguliere bedrijfsvoering (€ 1.579.610) is ca. € 970.000 positiever dan het resultaat dat gepresenteerd is in de tweede bestuursrapportage. In de bijlage is een nadere analyse opgenomen waarin wij op een overzichtelijke en transparante wijze de belangrijkste verschillen tussen de rekening 2010 en de 2<sup>e</sup> bestuursrapportage hebben gepresenteerd. Zoals uit de toelichting blijkt merken wij hier alvast nadrukkelijk op dat hierbij sprake is van veelal allemaal incidentele meevallers, die na opstelling van de 2<sup>e</sup> BERAP 2010 bekend zijn geworden.

### **Voorfinanciering Agenda van Twente**

In de jaren 2008 tot en met 2010 is in totaal € 17.255.466 aan kosten gemaakt ten behoeve van projecten AvT, IPT en uitvoeringskosten. Deze kosten worden gefinancierd uit een via Twence Beheer BV van Twence BV te ontvangen extra winstuitkering. Twence Beheer BV beheert de aandelen die Regio Twente namens de Twentse gemeenten in Twence BV hebben en is mitsdien volledig eigendom van Regio Twente. Deze winstuitkering wordt door Twence Beheer BV aan Regio Twente uitbetaald, zodra de jaarrekening door het bestuur van Twence Beheer BV is vastgesteld.

In 2010 is de in 2009 van Twence ontvangen winstuitkering (na aftrek van kosten) ad € 7.722.130 van Twence Beheer BV ontvangen en verantwoord in de voorliggende programmarekening. Hiermee komt de bruto voorfinanciering door Regio Twente uit op € 9.533.336. Hier tegenover staat echter de door Twence Beheer BV in 2010 van Twence BV ontvangen winstuitkering. Het banksaldo van Twence beheer BV omvat per 31 december 2010 € 8.028.468. Dit saldo wordt na vaststelling van de jaarrekening door het bestuur, van Twence Beheer BV, verminderd met de kosten voor jaarrekening en accountantscontrole aan Regio Twente uitgekeerd.

Hiermee rekening houdende komt de netto voorfinanciering AvT en IPT op de balans uit op € 1.533.336. Deze niet uit de balans blijvende vordering op Twence Beheer BV is genoemd in de toelichting op de balans onder 9.8 op blz. 170 (van het "nietjesexemplaar"). Hiermee blijft de netto voorfinanciering (€ 1,5 mio) ruim binnen de door u op 17 februari 2010 vastgestelde norm voor maximale voorfinanciering van € 8 miljoen.

### **Over te hevelen bedragen**

In verband met een aanscherping van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) mogen een aantal bedragen in de balans niet meer als 'nog te betalen' opgenomen worden. Om bedragen als 'nog te betalen' op te nemen moet de prestatie geleverd zijn. In een aantal gevallen is door diverse oorzaken budget in 2010 niet besteed en de prestatie niet uitgevoerd. Omdat we deze prestatie nog wel willen uitvoeren willen we een aantal budgetten overhevelen naar het boekjaar 2011. Onderstaand wordt een toelichting gegeven op de restantbudgetten die wij graag zouden willen overhevelen.

#### *a. Overheveling budget BMO programma RMD (€ 30.000)*

De aanleiding tot het indienen van dit voorstel is een financieel overschot op de begroting van het Regionaal Management Development (RMD). Het betreft een bedrag van ongeveer € 30.000. Dit bedrag is bestemd voor het Brandweer Management Ontwikkelprogramma (BMO programma) dat in fasen wordt uitgevoerd. Voor de uitvoering van dit programma is reeds een verplichting aangegaan met het externe bureau P&A coaching.

De kosten zijn/worden als volgt gefactureerd:

- 33% na opdrachtverstrekking (oktober 2010 – is dus reeds betaald);
- 34% in juni 2011;
- 34% na afronding van de werkzaamheden.

BMO maakt integraal onderdeel uit van het programma Brandweer. Het programma Brandweer is vormgegeven naar aanleiding van het besluit van de Bestuurscommissie Veiligheid op 12 oktober 2009. Met dit besluit is tevens ingestemd met een voorstel inzake de invulling van de brandweezorg in Twente in relatie tot de wet op de Veiligheidsregio's.

Het BMO programma is gestart in oktober 2010 en wordt mede vorm gegeven door het bureau P&A Coaching. Het programma bestaat uit verschillende 'routes' die ieder hun eigen doelgroep en planning hebben zoals hieronder toegelicht:

- Route 1: Regionaal MT en de cluster MT's. Oktober 2010 – December 2011;
- Route 2: alle leidinggevende niveaus. Mei 2011 met doorloop in 2012; en
- Route 3: alle medewerkers en specialisten. September 2011 met doorloop in 2012.

Om de facturen vanuit het bureau P&A coaching voor wat betreft het BMO programma te voldoen is het verzoek om het restant aan financiële middelen met een totaal bedrag van ongeveer € 30.000 over te hevelen naar 2011.

*b. Overheveling opleidingsbudget adviseurs Bestuurs- en Bedrijfsbureau (€ 13.000)*

Begin 2010 is het opleidingsplan voor het Bestuurs- en Bedrijfsbureau vastgesteld waarbij het gereserveerde bedrag in de begroting benut zou worden. In de loop van het jaar zijn echter enkele opleidingen niet doorgegaan vanwege het geringe aantal aanmeldingen bij het desbetreffende opleidingsinstituut. Ten tijde van de aanmelding was er geen goed alternatief beschikbaar en die er inmiddels wel zijn. Deze opleidingen zijn opgenomen in het opleidingsplan voor 2011. Samen met nieuwe opleidingsbehoeften wordt het beschikbare budget voor 2011 overschreden.

Voorstel is om het restant budget van € 13.000 te benutten voor een opleiding/training van de adviseurs van het Bestuurs- en bedrijfsbureau. Zij hebben in 2008 een opleiding adviesvaardigheden gevolgd en er is behoefte in de organisatie om dit een vervolg te geven. De nieuwe opleiding zou zich moeten richten op de rol van adviseurs in een veranderende omgeving van Regio Twente. Afnemers van producten en diensten van het Bestuurs- en bedrijfsbureau zullen steeds meer een zakelijker relatie gaan onderhouden met het Bestuurs- en bedrijfsbureau en meer op afstand komen te staan. Adviseurs van B&B hebben hier als een soort accountmanager een belangrijke rol in. Dit vergt andere kennis en vaardigheden waar een opleiding een bijdrage aanlevert.

### **Bestemmingsvoorstellen**

Onderstaand word een nadere toelichting gegeven op de door ons voorgestane bestemmingsvoorstellen:

*a. Toevoeging aan egalisereserves en algemene reserve (€ 315.863)*

De egalisereserves en de algemene reserve mogen samen maximaal € 741.704 bevatten. In de eindbalans is het totale saldo van deze reserves € 425.841, oftewel € 315.863 onder het maximum

<b>Reserves</b>	<b>Verdeling conform nota RV</b>	<b>Boek-waarde 31-12</b>	<b>Maximum conform nota RV</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Saldo (na bestemming)</b>
Algemene reserve	15,00%	172.987	111.256	45.427	218.414
<b>Egalisereserves domeinen</b>					
Egalisereserve gezondheid	49,47%	2.671	366.921	258.510	261.181
Egalisereserve LO	7,23%	50.857	53.588	1.314	52.171
Egalisereserve Veiligheid	28,31%	199.326	209.939	10.613	209.939
	<b>100,00%</b>	<b>425.841</b>	<b>741.704</b>	<b>315.863</b>	<b>741.704</b>

Wanneer de egalisereserves van de domeinen niet tot het maximum gevuld kunnen worden mag de algemene reserve aangevuld worden tot het maximum van de egalisereserves en de algemene reserve samen bereikt is. Het saldo van de Algemene Reserve is om deze reden dan ook hoger dan het maximum conform nota reserves en voorzieningen.

*b. Vorming bestemmingsreserve ter dekking extra personeelskosten team reizigers (€ 90.500)*  
 In 2010 is het vertrek van enkele medewerkers binnen het team Reizigers in gang gezet. Eind 2010 en begin 2011 zijn hier met betrokkenen afspraken over gemaakt. De kosten van dit vertrek lopen deels door in 2011 en deels in 2012. Om het team Reizigers niet gedurende anderhalf jaar te belasten met extra kosten wordt voorgesteld om een bestemmingsreserve in te stellen. Deze reserve wordt in feite "gefinancierd" door het domein GGD zelf, ofwel ten laste van het positief resultaat reguliere bedrijfsvoering na bestemming van het domein GGD gebracht.  
 De bestemmingsreserve dient een omvang te hebben van € 90.500 ter dekking van de kosten voortvloeiende uit de gemaakte afspraken.

*c. Inspecties gastouders op basis van Wet kinderopvang (€ 387.170)*  
 Het positieve saldo over 2010 van het product "Inspectie gastouders op basis van Wet kinderopvang" binnen het domein GGD bedraagt € 387.170.  
 In de regioraad van 16 februari 2010 heeft u reeds ingestemd met het voorstel "Tarieven inspecties gastouders op basis van Wet kinderopvang". Uitvoering gevend aan dit besluit wordt genoemd resultaat gestort in de bestemmingsreserve "Inspecties gastouders op basis van Wet kinderopvang". Na instemming uwerzijds en na vaststelling van de programmarekening 2010, stellen wij vervolgens voor om dit bedrag gelijk aan de gemeenten uit te betalen. Als verdeelsleutel zal hiervoor, conform het advies van de portefeuillehouders financiën en de bestuurscommissie OGZ, de gemaakte "omzet" (de per gemeente in rekening gebrachte inspecties) per gemeente worden gehanteerd.

*d. Uitkering aan de gemeenten (€ 743.077)*  
 Voorgesteld wordt het restant van het resultaat uit te keren aan de deelnemende gemeenten.

## Voorstel

U wordt verzocht:

- De jaarrekening 2010 van Regio Twente vast te stellen en in te stemmen met het positief rekeningresultaat ad. € 3.166.810 (na bestemming). Het rekeningresultaat is als volgt opgebouwd:

Resultaat voor bestemming		€ 3.303.561
Onttrekkingen aan reserves	€ 2.030.952	
Toevoegingen aan reserves	€ 2.167.703	
Per saldo		€ 136.751 -/-
Resultaat na bestemming		€ 3.166.810

Dit resultaat is te verdelen in een resultaat van de reguliere bedrijfsvoering en een resultaat op de uitgaven/inkomsten ten behoeve van de Agenda van Twente (AvT) en het Innovatieplatform Twente (IPT) alsmede uitgaven voor het digitaal dossier (voormalig EKD):

Resultaat na bestemming	€ 3.166.810
Resultaat op de uitgaven/inkomsten van AvT en IPT	€ 1.706.991 -/-
Uitgaven digitaal dossier (conform RR 25-03-2009)	€ 119.791
Resultaat reguliere bedrijfsvoering na bestemming	€ 1.579.610

Het positieve resultaat op de uitgaven/inkomsten van AvT en IPT en negatieve resultaat digitaal dossier worden verantwoord op de balans onder het eigen vermogen van Regio Twente. Het negatief eigen vermogen AVT en IPT blijft op de balans staan zolang er geen inkomsten (dividend Twente) zijn ontvangen, die als dekking dienen voor deze uitgaven.

Vanaf 2012 maakt Regio Twente minder kosten dan de gemeenten aan rijksbijdrage ontvangen voor het digitaal dossier. Dit door de gemeenten hoger ontvangen bedrag vanaf 2012 wordt door Regio Twente aangewend ter dekking van de hiervoor genoemde uitgaven met betrekking tot het digitaal dossier.

2. Over te hevelen naar het dienstjaar 2011:
  - a. € 30.000 deelbudget BMO programma RMD;
  - b. € 13.000 opleidingsbudget adviseurs bestuurs- en bedrijfsbureau;
  
3. Het restant positief rekeningsaldo (= resultaat reguliere bedrijfsvoering, minus over te hevelen bedragen) ad € 1.536.610 over het jaar 2010 als volgt te bestemmen:
  - a. € 315.863 toevoeging aan egalisereserves en algemene reserve
  - b. € 90.500 vorming bestemmingsreserve ter dekking extra personeelskosten team reizigers;
  - c. € 387.170 inspecties gastouders op basis van Wet kinderopvang;<sup>3</sup>
  - d. € 743.077 uit te keren aan gemeenten.

*Samenvattend overzicht:*

Resultaat reguliere bedrijfsvoering na bestemming	€ 1.579.610
Overhevelingsvoorstellen (a t/m b)	€ 43.000 -/-
Bestemmingsvoorstellen (a t/m c)	€ 793.533 -/-
Uit te keren aan de gemeenten	<u>€ 743.077</u>

Enschede, 9 mei 2011

Dagelijks bestuur,

secretaris,

voorzitter,

K. de Vries, a.i.

P.E.J. den Oudsten

**Bijlagen:**

- 1 Analyse rekeningresultaat
- 2 Accountantsverslag
- 3 Jaarstukken 2010<sup>4</sup>

<sup>3</sup> Dit bedrag wordt na vaststelling van de jaarrekening 2010 gelijk uitgekeerd aan gemeenten.

<sup>4</sup> Zie brief met kenmerk 11003495 van 12 mei 2011