

Aan het College van Burgemeester en Wethouders van Ridderkerk

Uw brief van:	-	Kenmerk:	
Uw kenmerk:	-	Contactpersoon:	T. Werksma
Bijlage(n):	1	Afdeling:	Financiën
Onderwerp:	Concept jaarstukken 2018 van de GR BAR-organisatie	Doorkiesnummer:	0180 451 646
		Datum:	2 april 2019

Geachte collegeleden,

Wij nodigen u uit kennis te nemen van de concept jaarstukken 2018 van onze GR BAR-organisatie en verzoeken u de stukken door te geleiden naar de gemeenteraad voor de zienswijzeprocedure.

### Overzicht gevolgen jaarstukken 2018 GR BAR voor Ridderkerk

De jaarstukken 2018 van onze GR BAR geven het volgende beeld voor uw gemeente:

+ = *verhoging bijdrage*, - = *verlaging bijdrage*

1. verrekening resultaat jaarrekening:	
a. <i>teruggave doorgeschoven prestaties</i>	855.800-
b. <i>teruggave restantsaldo</i>	570.500-
2. verrekening maatwerk en standaardpakket	29.000
3. aandeel in doorgeschoven prestaties	<u>855.800</u>
	541.500- <i>lagere bijdrage</i>

De verschillende onderdelen worden hierna toegelicht.

### Rekening

#### Saldo en verrekening maatwerk

- De jaarrekening 2018 sluit met een voordelig saldo van € 3.436.900. Dit wordt teruggegeven aan de deelnemende gemeenten via de gemeentelijke bijdragen.
- In de rekening vindt ook een nacalculatie plaats voor het door de gemeenten afgenomen maatwerk. Op de post maatwerk moet Ridderkerk € 29.000 bijbetalen. Ook dit wordt verrekend met de gemeentelijke bijdrage.

### Zes doorgeschoven prestaties

De GR BAR vraagt de gemeenten bij de bestemming van hun rekeningsaldo middelen te reserveren voor zes doorgeschoven prestaties in de GR BAR.

De afspraak is dat onze 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 2018 zijn deze overschotten naar de gemeenten gegaan. Om het mogelijk te maken de door de raden beschikbaar gestelde budgetten ook in 2019 te kunnen gebruiken verzoeken wij de drie gemeenten bij hun jaarrekeningen deze zes overschotten als zogeheten doorgeschoven prestaties te behandelen. Dan schuift het overschot via de resultaatbestemming van de rekeningen 2018 van de gemeenten door naar 2019 en kunnen de gemeenten het in 2019 opnieuw ter beschikking stellen aan de GR BAR. Dat zal dan gebeuren in de 1e tussenrapportages 2019 van de gemeenten en de GR BAR.

### Verrekenen overschotten doorgeschoven prestaties met de gemeenten

De doorgeschoven prestaties maken onderdeel uit van het rekeningsaldo. Het rekeningsaldo wordt conform afspraak volgens de procentuele verdeelsleutel voor het standaardwerk verrekend met de gemeenten:

Barendrecht 39,26%, Albrandswaard 20,48% en Ridderkerk 40,26%.

Maar bij het beschikbaar stellen van de budgetten van de doorgeschoven prestaties is in sommige gevallen een andere verdeelsleutel gehanteerd dan die voor het standaardwerk. Wanneer bij het beschikbaar stellen van een budget een andere verdeelsleutel is gehanteerd dan de standaard verdeelsleutel dan is het logisch om bij de teruggave van deze zelfde budgetten ook uit te gaan van dezelfde verdeelsleutel als ten tijde van het beschikbaar stellen. Dat geldt bij de hieronder genoemde doorgeschoven prestaties voor de nummers 1a, 2 en 6. Voor de overige geldt de standaardverdeelsleutel.

### **Overzicht doorgeschoven prestaties en verrekening met de gemeenten**

Dat geeft het volgende overzicht:

1. Fundament Maatschappij: overschot € 1.755.000.  
Dit budget is beschikbaar gesteld in de 1<sup>e</sup> tussenrapportage 2018 en viel uiteen in twee onderdelen:
  - a. *Volume-ontwikkelingen Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) en Participatiewet* € 1.274.000  
De gemeentelijke bijdragen waren berekend op basis van (de onderlinge verhouding van) de in de algemene uitkering opgenomen integratie-uitkeringen Sociaal Domein. Het overschot van € 434.200 wat hier optreedt zal op dezelfde wijze worden teruggegeven: Barendrecht 22,46%, Albrandswaard 23% en Ridderkerk 54,54%.
  - b. *Verdere transformatie 3D's / bedrijfsvoering* € 1.722.100  
Hier is een overschot van € 1.320.800 waarvoor de standaard verdeelsleutel geldt.
2. Verruiming sportvrijstelling: overschot € 50.000.  
Hiervoor was in de 1<sup>e</sup> tussenrapportage 2018 een 3:2:1-verdeling gevolgd. Bij deze verdeling was rekening gehouden met de complexiteit en de daarmee samenhangende tijdsbesteding per gemeente:  
Barendrecht 50%, Albrandswaard 33,33% en Ridderkerk 16,67%.  
Deze percentages worden ook gehanteerd bij het teruggeven van het overschot.
3. Resultaatgerichte inkoop jeugdzorg: overschot € 86.300.  
Hiervoor geldt de standaard verdeelsleutel.
4. Implementatie Omgevingswet: overschot € 69.900.  
Standaard verdeelsleutel.
5. Digitalisering van het aanvragen en verwerken van vergunningen inzake de algemene plaatselijke verordeningen (APV): overschot € 40.000.  
Standaard verdeelsleutel.
6. Douchespoelinstallaties elf gemeentelijke accommodaties in Barendrecht: overschot € 18.700.  
100% Barendrecht.

Het aandeel van Ridderkerk in de - eerstgenoemde vijf - doorgeschoven prestaties is € 855.800.

### **Rekeningsaldo exclusief doorgeschoven prestaties**

De doorgeschoven prestaties tellen dit jaar op tot € 2.019.900. Dat is een aanzienlijk bedrag. Omdat onze GR BAR via de doorgeschoven prestaties de gemeenten vraagt dit overgebleven geld in 2019 te mogen besteden (waarbij de gemeenten het geld dus weer ter beschikking van de GR BAR stellen) is het voor een volledig inzicht goed te vermelden dat zonder die doorgeschoven prestaties het rekeningsaldo (€ 3.436.900 - € 2.019.900 =) € 1.417.000 bedraagt.

Het rekeningsaldo is het resultaat van vele plussen en minnen. In de Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarstukken vindt u een toelichting bij de belangrijkste verschillen.

### **Voorstel aan gemeenteraden er mee in te stemmen dat de GR BAR de doorgeschoven prestaties voortaan zelf doorschuift**

In de bovenstaande procedure geeft onze GR BAR de overschotten van de doorgeschoven prestaties terug aan de gemeenten. Vervolgens schuiven de gemeenten het geld door in de gemeentelijke jaarrekeningen. En daarna worden de middelen in de vier 1<sup>e</sup> tussenrapportages weer ter beschikking van onze GR BAR gesteld. Deze procedure is bureaucratisch, weinig doorzichtig en wordt ook niet altijd begrepen.

Daarom verzoeken wij u om uw gemeenteraad voor te stellen er mee in te stemmen dat onze GR BAR voortaan zelf in haar eigen jaarrekening die prestaties doorschuift naar het volgende dienstjaar. Dat geldt dan alleen voor incidentele projecten zoals dat ook bij de hierboven genoemde doorgeschoven prestaties het geval is. Het geldt uitdrukkelijk niet voor structurele posten. De GR BAR blijft rapporteren over de doorgeschoven prestaties, vermeldt die duidelijk in de jaarrekening en geeft er een toelichting bij. Het doorschuiven van een budget mag niet langer dan twee jaar. In die nieuwe situatie kunt u dan tijdens de reguliere zienswijzeprocedure uw eventuele zienswijze geven op het doorschuiven van die prestaties in de jaarstukken van de GR BAR.

Wij doen dit verzoek ook omdat voor deze budgetten al eerder politieke besluitvorming heeft plaatsgevonden. En bij het niet doorschuiven binnen de GR BAR moeten de eerder politiek geaccordeerde trajecten worden stilgelegd in afwachting van nieuwe politieke besluitvorming halverwege het jaar (de gemeentelijke jaarstukken en 1<sup>e</sup> tussenrapportages).

Om dit financieel-technisch te kunnen verwerken is binnen de administratie van de GR BAR een tijdelijke bestemmingsreserve nodig. Bij het opmaken van de rekening worden de overschotten van de doorgeschoven prestaties in een reserve doorgeschoven prestaties gestort. In de jaarrekening van de GR BAR wordt expliciet vermeld voor welke posten deze reserve is gevormd en toegelicht wat de reden is van het doorschuiven van de middelen. De reserve wordt alleen ingesteld om de financieel-technische verwerking mogelijk te maken, er worden geen "potjes gevormd". Indien de gemeenten kunnen instemmen met deze voorgestelde wijziging zal het algemeen bestuur van onze GR BAR dit besluit nemen.

Bij een volgende actualisatie van de Gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie zal deze wijziging worden meegenomen.

Graag vernemen wij via uw antwoordbrief hoe uw gemeente hierover besloten heeft.

#### **Strategische Personeels Planning GR BAR (SPP)**

Wij zijn voornemens in de 1<sup>e</sup> tussenrapportage 2019 bij u een budgetaanvraag te doen voor de Strategische Personeels Planning (SPP). Dit betreft interventies die nodig zijn om een goed strategisch personeelsbeleid te kunnen voeren waarin onder andere aandacht is voor mobiliteit, duurzame inzetbaarheid van medewerkers en talentontwikkeling.

Het gaat in totaal om € 1.400.000 verdeeld over drie jaren:

2019: € 280.000

2020: € 560.000

2021: € 560.000

Voor de gemeentelijke bijdragen zal de standaardverdeelsleutel gehanteerd worden.

Voor uw gemeente gaat dat om € 112.700 in 2019 en € 225.500 in 2020 en 2021 (40,26%).

Wij geven u in overweging deze uitgaven te dekken vanuit het positieve jaarrekeningsaldo 2018 van onze GR BAR. Net als bij de doorgeschoven prestaties zou u dat kunnen regelen via de resultaatbestemming in uw gemeentelijke jaarrekening en hiervoor een bestemmingsreserve in te stellen.

#### **Accountant**

De accountantscontrole is nog niet geheel afgerond en bevindt zich in de fase van de interne kwaliteitsreview van Deloitte. De controleverklaring en het accountantsverslag zijn daarmee ook nog niet beschikbaar en worden u zo spoedig mogelijk nagezonden.

Op dit moment is de stand van zaken dat de accountant over het boekjaar 2018 een goedkeurende verklaring afgeeft voor de getrouwheid en een verklaring met beperking voor de rechtmatigheid, omdat de aangetroffen rechtmatigheidsfouten de goedkeuringstolerantie van 1% van de lasten van de jaarrekening overtreffen. De verklaring met beperking wordt voornamelijk - € 468.000 - veroorzaakt door "oude fouten" die ook al aanwezig waren in de jaarrekening 2017 en gaan over niet volgens de regels verlopen aanbestedingen. Opdrachten zijn zoals bekend in het verleden niet (Europees) aanbesteed terwijl dit wel had moeten en opdrachten zijn stilzwijgend verlengd terwijl ze aanbesteed hadden moeten worden. Zoals u weet hebben wij organisatorische maatregelen genomen om dit in de toekomst te voorkomen. Wij zijn voornemens de onrechtmatig verstrekte opdrachten in 2019 te beëindigen of door middel van nieuwe opdrachten in de markt te zetten. Omdat de rechtmatigheidsfouten in 2019 hersteld worden zal dit naar verwachting vanaf 2019 geen gevolgen

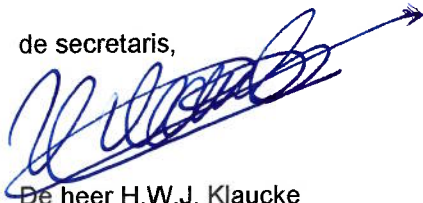
hebben voor de controleverklaring van de accountant. Naast het voorgaande al bekende punt zijn voor een geconstateerd bedrag van € 215.000 delen van facturen in het verkeerde jaar geboekt. Bijvoorbeeld een abonnement dat loopt van 1 juli 2017 tot 1 juli 2018 mag niet in zijn geheel geboekt worden in 2017 maar moet voor de helft ten laste worden gebracht van 2017 en voor de helft van 2018. Deze jaaroverschrijdende facturen zijn qua periode dus verkeerd geboekt. Als laatste geldt dat er een detacheringsofbrengst van € 24.000 niet in rekening gebracht was. Dit is inmiddels hersteld in 2019.

#### **Indienen zienswijze**

Wij verzoeken u een eventuele zienswijze voor donderdag 6 juni 2019 12:00 uur in te dienen. De behandeling van de jaarstukken 2018 van onze GR BAR-organisatie in het algemeen bestuur staat geagendeerd voor dinsdag 9 juli 2019.

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

de secretaris,



De heer H.W.J. Klaucke

de voorzitter,



Mevrouw A. Attema

Bijlage:

- Jaarstukken 2018 GR BAR-organisatie