

## REKENINGRESULTAAT

### Resultaat bepaling

Bij het vaststellen van de jaarrekening 2005 dient tevens het besluit genomen te worden tot het doen van de beoogde stortingen en onttrekkingen. Deze worden vervolgens verantwoord in het daarop volgende begrotingsjaar in casu 2006.

Voordelig resultaat voor beoogde onttrekkingen aan en stortingen in reserve	€ 398.423	
<i>Onttrekking aan reserveringsposten:</i>		
RIO	€ 89.979	
<i>Stortingen in reserveringsposten:</i>		
Opleidingsbudget	€ 7.119	
CVV: bijdrage PZH in kosten uitvoeringsorgaan	- 45.000	
Overlopende projecten Sociale Agenda	- 118.290	
Overlopende algemene projecten	- 82.608	
Afwikkeling fusie: verhuizing	- <u>145.151</u>	
Totaal stortingen	€ <u>398.168</u>	
Saldo mutaties in reserves		€ <u>308.189</u>
Voordelig resultaat af te rekenen met de gemeenten		€ <u>90.234</u>

Hieronder worden deze voorgenomen onttrekkingen en stortingen toegelicht.

#### Toelichting op de stortingen en onttrekkingen in de reserveringsposten

- In 2005 is een verplichting aangegaan met betrekking tot een (Ciep-)cursus. Een deel hiervan loopt door in 2006, inclusief de facturering. Conform de BBV-voorschriften deze verplichting ad € 7.119,- ten laste van een reserveringspost gebracht. Inmiddels is deze cursus afgerond.
- De ontvangen bijdrage van de Provincie Zuid-Holland in de uitvoeringsorgaankosten van het Collectief Vraagafhankelijk Vervoer (CVV) ad € 45.000,- zal in 2006 worden besteed. Conform de voorschriften van de BBV loopt deze transactie via een reserveringspost en zal het bedrag in 2006 worden uitgegeven.
- De overlopende projecten Sociale Agenda zijn enerzijds een gevolg van langdurige ziekte, anderzijds kosten jeugdwerk, waarvoor de prestatie begin 2006 heeft plaatsgevonden en nog geen facturen zijn ontvangen. Teneinde stagnatie in uitvoering van het programma te voorkomen zijn derden ingehuurd. De werkzaamheden van deze personen lopen door in 2006. Conform de BBV-voorschriften zijn de verplichtingen voor in totaal € 118.290,- via een reserveringspost overgebracht naar 2006.
- De overlopende algemene projecten betreffen met name bestuurlijke opdrachten (voornamelijk het onderzoek inbedding Regionaal Bureau Leerplicht) die in 2006 doorlopen. De facturering van deze verplichtingen vindt ook in 2006 plaats. Conform de BBV loopt deze overdracht ad € 82.608,- naar 2006 via een reserveringspost.

(vervolg) Bijlage I.1

- De afwikkeling fusie betreft een bedrag van € 150.000 welke in de begroting van 2005 eenmalig ter beschikking was gesteld voor de verhuis- en inrichtingskosten. Daar de verhuizing niet in 2005 heeft plaatsgevonden, maar eind maart / begin april 2006 is het nog te bestede bedrag ad € 145.151,-, conform de BBV-voorschriften, via een reserveringspost overgebracht naar 2006.
- Als gevolg van de afwikkeling van de overgang van het Regionaal Indicatie Orgaan (RIO) naar het Centrum voor Indicatie Zorg en de hiermee samenhangende nakomende kosten dient er een bedrag van € 89.979,- te worden onttrokken aan de bestaande reserve RIO. Deze reserve was opgebouwd uit de ontvangen gelden voor de Robuuste RIO's. Het restant saldo van deze reserve wordt verrekend met de deelnemende gemeenten.

Het resultaat vóór de bovenvermelde onttrekkingen en stortingen bedroeg € 398.423,- en na de bestemmingen € 90.234,-.

#### Toelichting op het rekeningresultaat (met de gemeenten af te rekenen)

Het voordelige netto resultaat (met de gemeenten nog te verrekenen) van Holland Rijnland over 2005 bedraagt € 90.234,-. In onderstaand overzicht is het resultaat uitgesplitst naar regiotaak en plustaken.

Bijdragen gemeenten in:	Begroting	Rekening	Verschil
Regiotaak	3.542.382	3.541.073	1.309
Plustaken Leidse Regio	810.290	742.425	67.865
Plustaken Duin- en Bollenstreek	527.040	505.980	21.060
<b>Totaal</b>	<b>4.879.712</b>	<b>4.789.478</b>	<b>90.234</b>

Bij de diverse programma's zijn de verschillen toegelicht. Het resultaat van € 90.234,- voordelig wordt verrekend met de deelnemende gemeenten. Per programma wordt ingegaan op de verschillen tussen de jaarrekening en begroting.

Het voordeel op de plustaken Leidse Regio is een gevolg van lagere personeelkosten bij de producten CVV, ondersteuning Sport, Cultuur en Recreatie en ondersteuning W&I.

Met name het per 1 juli 2005 wegvallen van de deurwaarderstaak, de lagere personeelskosten uitvoering Landschapsbeleidsplan en de hogere kosten Milieutaken leveren per saldo het voordeel op voor de Duin- en Bollenstreek.

**Totaal van het programma Ruimte**

	<b>Indirecte kosten</b>	<b>Directe kosten</b>	<b>Totaal lasten</b>	<b>Directe Baten</b>	<b>Bijdrage gemeenten</b>
Totaal begroting	809.952	2.193.430	3.003.382	1.201.800	1.801.582
Totaal rekening	802.637	2.024.621	2.827.258	943.494	1.883.764
<b>Verschil</b>	<b>7.315</b>	<b>168.809</b>	<b>176.124</b>	<b>-258.306</b>	<b>-82.182</b>

**Analyse van het verschil**

Wat betreft de indirecte kosten wordt volstaan met een verwijzing naar de staat geraamde en werkelijke uren.

Binnen de directe kosten en baten waren voor het project Masterplan Landgoederen een last en een baat geraamd van € 397.500. De werkelijke lasten bedragen € 240.000 en de werkelijke baten € 230.000, een verschil van respectievelijk € 157.500 en € 167.500. Het verschil van € 167.500 tussen begroting en werkelijk is het gevolg van een te hoge raming van de opbrengsten in de begroting van 2005. De baat van € 230.000 wordt opgebracht door het Stimuleringsfonds voor Architectuur, de Provincies Noord- en Zuid-Holland en Haaglanden. De werkelijke lasten zijn aangepast aan ontvangen bijdragen.

Het product 'Gebiedsuitwerking Haarlemmermeer – Bollenstreek' is een project waar de regio in 2005 mee werd geconfronteerd. Ten tijde van het opstellen van de begroting 2005 was er geen zicht op dat Holland Rijnland bij dit project intensief betrokken zou raken, waardoor er voor 2005 niets begroot was.

De verschillen met betrekking tot het Deelprogramma Wonen worden met name veroorzaakt door een verschuiving van de werkelijke uren. Op pagina 91 is een specificatie van de uren weergegeven. De overschrijding op het product 'Uitvoering bestaande verordeningen SROVLR en SDB is voornamelijk veroorzaakt door de afrekening Huis-aan-Bod over 2004.

De hogere bijdrage gemeenten is met name een gevolg van de hogere kosten voor de milieutaak. Per saldo is het personeel overgegaan naar de MDWH en nemen wij van de MDWH uren af voor de uitvoering van taken. In de begroting waren alleen de kosten opgenomen van hetgeen na afstoting van de formatie milieu naar verwachting bij ons samenwerkingsorgaan zou blijven, maar in de praktijk blijken er nog meerdere verrekeningen plaats te vinden tussen de MDWH en Holland Rijnland, waardoor de doorrekening aan de deelnemende gemeenten door Holland Rijnland hoger uitvalt. Met betrekking tot deze constructie zal in 2006 een notitie verschijnen.

**Totaal van het programma Sociale Agenda**

	Indirecte kosten	Directe kosten	Totaal lasten	Directe Baten	Bijdrage gemeenten
Totaal begroting	426.430	5.342.600	5.769.030	5.292.050	476.980
Totaal rekening	432.097	5.775.028	6.207.125	5.809.239	397.886
<b>Verschil</b>	<b>-5.667</b>	<b>-432.428</b>	<b>-438.095</b>	<b>517.189</b>	<b>79.094</b>

**Analyse van het verschil**

Wat betreft de indirecte kosten wordt volstaan met een verwijzing naar de staat geraamde en werkelijke uren.

Van het rijk is in het kader van de uitvoering van de Wet op de volwasseneneducatie € 375.000 meer ontvangen dan was geraamd. Het totale budget is door ons doorgesluisd naar de uitvoerende ROC's.

Voor de uitvoering van de WIN is in 2005 geen rijksbijdrage ontvangen. De totale kosten dienen te worden gedekt door een onttrekking aan de voorziening WIN. De totale kosten zijn € 54.600 hoger dan geraamd.

Tevens zijn van de Provincie niet geraamde subsidies ontvangen voor een tweetal projecten, te weten Museum en School ad € 43.333 en het Alfabetiseringsproject ad € 43.325. De uitvoeringskosten zijn eveneens in deze rekening verantwoord.

Op het product platform Sociale Agenda (SA) was een bedrag van € 94.000 opgenomen voor de kosten van een drietal projecten, te weten ontwikkeling SA € 50.000, Jeugdwerk € 40.000 en vrijwilligerswerk € 4.000. Op het project ontwikkeling SA is door ziekte geen beroep gedaan. Uiteraard dient het project wel uitgevoerd te worden. Hiervoor is een bureau ingehuurd. Voorgesteld wordt om het bedrag ad € 50.000 te storten in een bestemmingsreserve, aangezien de uitvoering pas in 2006 zal plaatsvinden.

Voor het bedrag ad € 40.000 voor het jeugdwerk is in 2005 daadwerkelijk € 19.200 uitgegeven. Voor het resterende bedrag zijn wel verplichtingen aangegaan, derhalve wordt voorgesteld om dit bedrag € 20.800 te storten in een bestemmingsreserve. Tevens wordt er uit de onderuitputting salarissen nog een bedrag van € 47.490 gestort in de voorziening als gevolg van de vervanging wegens ziekte van de Programma Manager door een extern bureau. De inhuur hiervan loopt door in 2006.

Bijlage I.4

**Totaal van het programma Financiering en Middelen**

	<b>Indirecte kosten</b>	<b>Directe kosten</b>	<b>Totaal lasten</b>	<b>Directe Baten</b>	<b>Bijdrage gemeenten</b>
Totaal begroting	55.720	363.870	419.590	231.520	188.070
Totaal jaarrekening	74.287	404.340	478.627	338.800	139.827
<b>Verschil</b>	<b>-18.567</b>	<b>-40.470</b>	<b>-59.037</b>	<b>107.280</b>	<b>48.243</b>

**Analyse van het verschil**

Door het vertrek van een deurwaarder en de inhuur van deurwaarders van de gemeente Leiden (in verband met langdurige ziekte) zijn er met name door financiële zaken meer uren besteed aan de dwanginvordering.

Tevens is het saldo van de kostenplaatsen op dit programma verantwoord.

Op het product overige middelen is de afwikkeling van de overgang van het RIO naar het CIZ verantwoord. Per saldo is een positief resultaat van € 26.772 ontstaan. Met de Duin- en Bollenstreek-gemeenten zal na de voor te stellen onttrekking van € 89.979 aan de reserve RIO een bedrag van € 116.751 worden afgerekend.

## Waarderingsgrondslagen

### Algemeen

De jaarrekening 2005 is samengesteld met inachtneming van de wettelijke richtlijnen voor de jaarrekening, welke zijn vastgesteld in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd op de historische verkrijgingsprijs verminderd met de gedane afschrijvingen en eventuele investeringsbijdragen. De afschrijvingen zijn hoofdzakelijk gebaseerd op de verwachte levensduur.

### Vorderingen en verplichtingen Besluit Woninggebonden Subsidies (BWS)

De vorderingen (financiële vaste activa) en verplichtingen (vaste schulden) Besluit Woninggebonden Subsidies tot en met 1994 zijn gewaardeerd op de netto contante waarde van de vordering cq. de verplichting. De vorderingen BWS vanaf 1995 zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Per 1 januari 2005 is het beheer en de administratie van de BWS-regeling Leidse Regio door de gemeente Leiden overgedragen aan Holland Rijnland.

### Overige vorderingen en schulden

De overige vorderingen en schulden zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

### Baten en Lasten

De baten en lasten zijn zo nauwkeurig mogelijk toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

### Reserves en Voorzieningen

Indien er middelen 'over' zijn op een reguliere taak (taak die in de gemeenschappelijke regeling is opgenomen en die jaarlijks in de exploitatie voorkomt) dan kunnen overschotten op deze gelden die het volgend jaar niet opnieuw begroot worden, aangemerkt worden als een **bestemmingsreserve**.

In geval van overblijvende middelen op een incidentele, additionele taak / project (er is dus sprake van een concrete bestedingsverplichting) dient er een **voorziening** "beklemd gelden" in het leven geroepen te worden (denk hierbij bijv. aan UP gelden).

In geval van Rijksgelden waarbij de gemeenten als een soort doorgeefluik fungeren (denk aan de Vinex-regeling / ISV-gelden) dient er een **voorziening** te worden gecreëerd, daar de gelden door derden (lees het Rijk) zijn beklemd.

Indien er sprake is van co-financiering m.b.t. een reguliere taak dan de overlopende middelen te splitsen in een **bestemmingsreserve** en een **voorziening** (voor het deel van derden van gelden).

De voorziening 'Afwikkeling fusie / verhuizing' is per 1 januari 2005 geherrubriceerd naar een bestemmingsreserve. De vergelijkende cijfers 2004 zijn hierop aangepast.

### Vereveningsfonds CVV

Boekingens aangaande het vereveningsfonds CVV dienen via de exploitatie rekening geboekt te worden, ook al zijn ze in de begroting van 2005 niet als zodanig opgenomen. Alle baten en lasten worden derhalve "bruto" in de exploitatierekening zichtbaar gemaakt. Het exploitatiere-sultaat wordt ten laste / bate van het vereveningsfonds gebracht. De budgetoverschrijding die als gevolg hiervan ontstaat, dient in de jaarrekening te worden toegelicht.