

## GEMEENTE BEDUM

<b>RAAD</b>	:	25 juni 2015
<b>AGENDAPUNT</b>	:	7
<b>RV NUMMER</b>	:	035-A
<b>ONDERWERP</b>	:	Concept jaarrekening Ability 2014
<b>VOORGESTELD BESLUIT</b>	:	De raad de gelegenheid te bieden omtrent de concept jaarrekening 2014 aan het Dagelijks Bestuur van Ability van hun gevoelen te doen blijken.
<b>TOELICHTING</b>	:	Zie hieronder

### Toelichting

Het dagelijks bestuur van Ability biedt de concept Jaarrekening 2014 aan de deelnemende gemeenten aan opdat zij haar gevoelen hierover kenbaar kunnen maken. De jaarrekening wordt vervolgens door het Algemeen Bestuur van Ability tijdens haar vergadering op 1 juli 2015 vastgesteld.

### Resultaat jaarrekening

In 2014 heeft Ability een heel goed resultaat geboekt, te weten € 245.000,- positief. Dit is een historisch resultaat, gelet op het gegeven dat Ability de jaarrekening in de afgelopen jaren steeds heeft moeten afsluiten met een negatief resultaat. Dit positieve resultaat was dan ook niet begroot. In de begroting van 2014 was een tekort opgenomen van € 741.000,-. Daarmee is het financieel resultaat bijna een miljoen beter dan begroot.

In de afgelopen jaren is steeds te zien dat er ruimer is begroot dan uiteindelijk nodig bleek te zijn. De vier verschillende gemeenteraden hebben verzocht om een strakkere begroting. Dit is voor het jaar 2014 niet gelukt. Wel bleek al vroeg in het jaar dat de begroting te ruim was opgesteld. Via de verschillende tussentijdse 'brieven' heeft Ability de colleges en gemeenteraden hierover geïnformeerd. Op basis van de 'najaarsbrief' bestond de verwachting dat Ability zou afsluiten met een positief resultaat van € 250.000,-. Uiteindelijk is het resultaat uitgekomen op € 245.000,- positief.

### Cijfers afgelopen jaren

Hieronder een kort overzicht van de resultaten van het verleden om een schets te geven van de financiële geschiedenis:

	<b>Resultaat</b>	<b>Begroting</b>	<b>Verschil</b>
<b>2014</b>	+245.000	-741.000	+986.000
<b>2013</b>	-398.000	-626.000	+228.000
<b>2012</b>	-166.000	-424.000	+258.000
<b>2011</b>	-251.000	-522.000	+271.000
<b>2010</b>	-168.000	-465.000	+297.000

### Inhoudelijke opmerkingen over de jaarrekening 2014

Er zijn een aantal redenen aan te geven waarom het positieve resultaat van € 245.000,- is behaald:

1. de sector techniek heeft een grote opdracht binnengehaald,
2. er is scherp gelet op de kosten en dus uitgaven,
3. de rijksvergoeding is in positieve zin bijgesteld
4. de netto omzet valt ruim 1,6 miljoen hoger uit dan begroot
5. de personeelslasten zijn bijna € 100.000 lager dan begroot.
6. in de begroting wordt voornamelijk uitgegaan van de structurele opbrengsten. Door incidentele opdrachten die worden binnengehaald wordt het resultaat sterk positief beïnvloed, aangezien er op begrotingsbasis relatief veel niet gebruikte personele capaciteit bestaat.

### **Ontwikkeling reserves Ability**

Door Ability wordt voorgesteld het positieve resultaat van € 245.000,- aan het eigen vermogen toe te voegen. Dit vermogen zou daarmee groeien naar € 1.057.000,-. De Algemene Reserve zou groeien naar € 559.000. Op basis van de risicoparagraaf kan worden gesteld dat de benodigde weerstandscapaciteit € 359.000 bedraagt. Dit biedt Ability daarmee extra ruimte om tekorten in de toekomst op te kunnen vangen. Toevoeging is daarom naar onze mening niet nodig.

Daarnaast kan de vraag gesteld worden in hoeverre de wetenschap van het positieve resultaat ook doorwerkt in de begrotingen voor de komende jaren. Hoewel er veel gaat veranderen, is er blijkbaar wel potentieel om behoorlijk meer omzet te genereren dan in de huidige meerjarige ramingen wordt verondersteld.

### **Verklaring met beperking inzake rechtmatigheid**

Ten aanzien van de opmerking van de onafhankelijke accountant ten aanzien van de beperking inzake de rechtmatigheid kan worden opgemerkt dat er voor een bedrag van € 182.000,- is ingekocht waarbij de regels voor Europese aanbesteding onvoldoende zijn nageleefd. Deze onrechtmatigheid kent naar verwachting geen financiële gevolgen. Ability heeft inmiddels aangegeven dat de inkooporganisatie wordt geprofessionaliseerd.

### **Verdeling per gemeente**

De gemeenten Bedum, Winsum, De Marne en Eemsmond zijn verantwoordelijk voor het resultaat in het geval deze een tekort laat zien. Over 2014 is echter geen sprake van een exploitatietekort. Derhalve hebben de gemeenten enkel de ‘vaste verliesbijdrage’ afgedragen.

gemeente	Vaste bijdrage 2014	Aandeel gemeente	per
Bedum	30.240	12,44%	
Eemsmond	131.097	53,94%	
De Marne	39.519	16,26%	
Winsum	42.161	17,35%	
Totaal	243.000	100%	

### **Financiële gevolgen en gevoelen Bedum**

Op basis van de “najaarsbrief” van Ability was de verwachting gerechtvaardigd dat Ability zou afsluiten met een positief resultaat van € 250.000,-. Deze ontwikkeling is verwerkt in onze najaarsnota. De vaste verliesbijdrage van de gemeenten van € 243.000,- zou dan niet nodig zijn. Gelet op de vermogens positie en de aanwezige weerstandscapaciteit is toevoeging van het batig saldo niet nodig en kan naar rato van het gemeentelijk aandeel terugvloeien in de gemeentekas. In onze najaarsnota is hiermee al rekening gehouden. Indien het voorstel van het bestuur van Ability derhalve wordt gevolgd ontstaat voor Bedum een nabetaling op de vaste bijdrage van € 30.000,--.

Wij stellen u daarom voor dit als gevoelen in te brengen bij de besluitvormende vergadering van het Algemeen Bestuur van Ability.

**Bijlagen:**

- Aanbiedingsbrief 16 april 2014
- Concept jaarrekening Ability 2014/Jaarstukken 2014
- Accountantsverslag 2014
- Controleverklaring van de onafhankelijk accountant

Bedum, 26 mei 2015

Burgemeester en wethouders van de gemeente Bedum,

De secretaris,

R. Wiltjer

De burgemeester,

drs. H.P. Bakker