

# Raadsvoorstel

Raadsvergadering d.d. : 23 juni 2015  
Agendapunt : 11  
Portefeuillehouder : mw. M.A. de Visser  
Onderwerp : Concept jaarrekening Ability 2014  
B&W besluit d.d. : 12 mei 2015



Leens, 9 juni 2015

Aan de raad.

## Inleiding

Het dagelijks bestuur van Ability biedt de concept Jaarrekening 2014 aan de deelnemende gemeenten aan opdat zij haar gevoelens 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 (€ 245.000) aan het Eigen Vermogen toe te voegen. Het Eigen 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.

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 de 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 per gemeente |
|----------|---------------------|----------------------|
| 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*

De vaste bijdrage is nog niet door Ability gefactureerd. Deze bijdrage dient nog betaald te worden. In de gemeentelijke begroting 2014 is budgettechnisch rekening gehouden met de vaste bijdrage over 2014. In de jaarrekening 2014 is een betalingsverplichting opgenomen. Derhalve zijn er geen (nieuwe) financiële gevolgen die voortvloeien uit de jaarrekening 2014 van Ability.

**Voorstel**

1. kennis te nemen van de concept jaarrekening 2014 Ability
2. De raad de gelegenheid te bieden omtrent de concept jaarrekening 2014 aan het Dagelijks Bestuur van Ability van hun gevoelens te doen blijken.

**Bijlagen:**

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

---

**Het college van Burgemeester en Wethouders  
van de gemeente De Marne,**

**de gemeentesecretaris,**

**de burgemeester,**

**dhr. B.W. Verwey**

**dhr. F.H. Wiersma**