

Vergadering: 14 juni 2016
Agendanummer: 9
Status: Opiniërend
Portefeuillehouder: M. Verschuren
Behandelend ambtenaar: T. Nipperus, 06-13667337
E-mail: t.nipperus@eemsmond.nl

Aan de gemeenteraad,

Onderwerp:

Concept Jaarstukken en Jaarrekening 2015 Ability

Advies:

1. Voorgesteld wordt om kennis te nemen van de concept jaarstukken en jaarrekening 2015 Ability
2. Het volgende gevoelen over de concept jaarstukken en jaarrekening 2015 aan het Dagelijks Bestuur van Ability kenbaar te maken:
 - a. de raad gaat akkoord met de inhoud van de (concept) jaarstukken en jaarrekening 2015 en kan zich vinden in het onttrekken van het negatieve resultaat van € 186.000,- aan de Algemene reserve;
 - b. stelt vooralsnog geen extra subsidie beschikbaar voor een dotatie aan de bestemmingsreserves ICT en Transitievergoeding, maar vraagt het Dagelijks Bestuur van Ability –indien nodig- een begrotingswijziging aan te raden voor te leggen;

Aanleiding

Het dagelijks bestuur van Ability biedt de concept Jaarstukken en Jaarrekening 2015 van Ability 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 30 juni 2016 vastgesteld.

Resultaat jaarrekening

In 2015 heeft Ability een beter resultaat geboekt dan begroot. In de begroting 2015 was een tekort geraamd van € 272.000,-. Bij de jaarrekening is een tekort van € 186.000,- behaald. Hiermee is het resultaat € 86.000,- minder negatief dan begroot.

In de afgelopen jaren waren de afwijkingen tussen begroot resultaat en werkelijk resultaat groter. Zie hiervoor onderstaande tabel. Dit heeft destijds geleid tot het verzoek vanuit de vier gemeenteraden om een strakkere begroting. Dit is voor het jaar 2015 redelijk goed gelukt. De afwijking tussen begroot en werkelijk resultaat is in jaren niet zo laag geweest.

Cijfers afgelopen jaren

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

	Resultaat	Begroting	Vershil
2015	- 186.000	-272.000	+ 86.000
2014	+ 245.000	-741.000	+ 986.000
2013	-398.000	-626.000	+ 228.000
2012	-166.000	-424.000	+ 258.000
2011	-251.000	-522.000	+ 271.000
2010	-168.000	-465.000	+ 297.000

Inhoudelijke opmerkingen over de jaarrekening 2015

Er zijn een aantal redenen aan te geven waarom het resultaat van -/- € 186.000,- is behaald:

1. het jaar 2015 kende een moeizame start. Veel klanten waren voorzichtig;
2. de omzet vanuit de gemeenten is met 11% gedaald;
3. de omzet uit de private sector ging met 13% achteruit;
4. de totale netto omzet is ruim € 200.000,- lager dan begroot;
5. daarentegen zijn de personeelslasten ook ruim 2 ton lager dan begroot;
6. voor de nieuwe doelgroep was een bedrag geraamd van € 167.000,- in de begroting. Hier zijn uiteindelijk geen kosten voor gemaakt omdat er geen afspraakbanen bij Ability zijn gevestigd.

Onttrekking negatieve resultaat aan Algemene Reserve

Door het DB van Ability wordt voorgesteld aan het AB om het negatieve resultaat (€ 186.000) ten laste te brengen van de Algemene reserve op grond van het bestuursbesluit rondom de bestemming van het rekeningresultaat van 2014. Het Algemeen Bestuur heeft besloten dat toekomstige verliezen zullen worden gedekt uit de Algemene reserve tot een bedrag van het overschot van 2014 (€ 245.000). Geadviseerd wordt om hier mee in te stemmen.

Overige voorstellen

Naast de mutatie in de Algemene reserve in verband met de onttrekking van het negatieve resultaat van 2015 stelt het bestuur voor om de bestemmingsreserve ICT aan te vullen met € 100.000,- en een bestemmingsreserve Transitievergoeding te vormen van € 50.000,-. Door Ability wordt voorgesteld om € 15.000 te onttrekken aan de algemene reserve en wordt er een aanvullende bijdrage gevraagd van de gemeente ter grootte van € 135.000. Feitelijk betreft dit een voorstel tot begrotingswijziging 2016 en dient dit voorstel los gezien te worden van het vaststellen van de jaarrekening 2015.

Aan het college wordt geadviseerd de raad een zienswijze mee te geven bezwaar aan te tekenen tegen dit voorstel. Ability zal met een apart voorstel tot wijziging van de begroting 2016 moeten komen met een onderbouwing waarom deze uitgaven niet gedekt kunnen worden uit de eigen begroting, dan wel reservepositie. Dit betekent tevens dat aan Ability gevraagd wordt om doel en omvang van haar reserves opnieuw te beoordelen.

Verdeling per gemeente

Aangezien het tekort wordt onttrokken aan de algemene reserve hoeven de gemeente enkel de vaste bijdrage te betalen. Zie hieronder de verdeling.

Door de onttrekking van het negatief resultaat blijft er een bedrag van € 373.000,- over in de algemene reserve. Het minimaal benodigd weerstandsvermogen bedraagt € 359.000,-. De algemene reserve is derhalve toereikend voor het opvangen van de geïdentificeerde risico's.

De verdeling van de vaste bijdrage ziet er als volgt uit:

gemeente	Vaste bijdrage	Aandeel per gemeente
Bedum	€ 31.997	13,17%
Eemsmond	€ 131.177	53,98%
De Marne	€ 37.874	15,59%
Winsum	€ 41.952	17,26%
Totaal	€ 243.000	100%

Financiële consequenties

De betaalde bijdrage in het verlies is in Winsum gedekt door een onttrekking aan de reserve WWB. Dit conform het besluit van de raad d.d. 28 april 2015 om alleen de vaste bijdrage ten laste van de gemeentelijke exploitatie te brengen en nadelige saldi op te vangen binnen het participatiebudget. Omdat het participatiebudget hiervoor niet toereikend is, is in de bestuursrapportage 2015-2 besloten de verwachte bijdrage in het verlies 2015 te onttrekken aan de reserve WWB (€ 47.000). Nu Ability voorstelt het nadelige resultaat van Ability (€ 186.000) ten laste te brengen van de algemene reserve van Ability hebben we feitelijk in de jaarstukken 2015 van Winsum een te hoge onttrekking aan de reserve WWB gedaan.

We zullen in de eerstvolgende bestuursrapportage een voorstel doen om de terugbetaling of verrekening met de bijdrage 2016 van Ability terug te storten in de reserve WWB.

Bijlagen:

- Aanbiedingsbrief Raden jaarrekening 2015
- Jaarstukken en jaarrekening 2015 Ability

Achterliggende stukken:

- Accountantsverslag 2015 Ability
- Controleverklaring accountant jaarrekening 2015 Ability

Burgemeester en wethouders van Winsum,

M.A.P. Michels, burgemeester

Drs. R.J. Bolt, secretaris