

Agendapunt 6a

voor de vergadering van het algemeen bestuur RUD Drenthe

Datum: 22 maart 2018

Opsteller: M. Heidekamp - Prins

M. Heidekamp-Prins, directeur RUD Drenthe

Openbaar: Ja

Advies van de Raad van Opdrachtgevers uit de vergadering 5 en 19 maart 2018:

De rvo heeft een aantal tekstuele aanvullingen meegegeven op de concept-jaarstukken die in de nu voorliggende versie zijn verwerkt.

De rvo heeft instemmend geadviseerd over de hoogte en opbouw van het rekeningresultaat en de voorgestelde toevoeging aan de Algemene Reserve.

Onderwerp Jaarstukken 2017 en concept-accountantsverslag.

Gevraagd besluit:

Het AB besluit:

1. De jaarstukken 2017 vast te stellen
2. Het rekeningresultaat vast te stellen op €117.481 positief
3. Het rekeningresultaat volledig toe te voegen aan de Algemene Reserve en af te zien van de bij begrotingswijziging in december 2017 nog voorziene uitname van €150.000 uit de Bestemmingsreserve
4. Te bepalen dat geen verrekening plaats vindt tussen de deelnemers over het boekjaar 2017
5. De jaarstukken ter informatie toe te zenden aan de colleges met verzoek deze door te zenden naar de raden en staten

Inleiding

De jaarstukken 2017 bevatten een verslag van de activiteiten en daarvoor ingezette middelen over het boekjaar 2017. De begroting 2017 is in december gewijzigd door het algemeen bestuur vastgesteld, waarbij ter dekking van het geprognostiseerde tekort een extra deelnemersbijdrage van € 450.000 en inzet van € 150.000 uit de Bestemmingsreserve is voorzien. Bij de begrotingswijziging was al rekening gehouden met de bezuinigingsmaatregel van € 200.000, waarmee het dagelijks bestuur op 20 juli 2017 heeft ingestemd. Voorafgaand aan die begrotingswijziging - maar na het doorlopen van de zienswijzeprocedure voor raden en staten - is door het dagelijks bestuur een heroverweging aan het algemeen bestuur voorgelegd omdat op basis van de toen actuele voortgangsinformatie een andere opbouw en hoogte van het tekort werd voorzien. Daarover zijn ook de deelnemers c.q. raden en staten via een brief (ons kenmerk 20170709 d.d. 19 december 2017) geïnformeerd.

Motivatie

Uit de jaarstukken blijkt een rekeningresultaat (na begrotingswijziging) van €117.481 positief en een gerealiseerde productie van circa 85% van het (na bezuiniging van € 200.000 vastgestelde) jaarprogramma.

Uit deze cijfers blijkt dat het - ten opzichte van eerdere prognoses - ogenschijnlijk meevallende rekeningresultaat samenvalt met een tegenvallend productiecijfer. Er is daarmee ook, met inachtneming van de doorgevoerde bezuinigingsmaatregel, minder productie uitgevoerd dan werd geprognostiseerd op het moment waarop het voorstel tot begrotingswijziging was ingediend.

Gelet op het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over het boekjaar 2017 is de in december doorgevoerde begrotingswijziging noodzakelijk gebleken.

Bij de heroverweging voorafgaand aan de vaststelling van de begrotingswijziging – op basis van actuele voortgangsinformatie – is aangegeven dat er mogelijk sprake was van een lager exploitatietekort. Daar stond tegenover dat de verwachting was dat een aantal risico's sterk negatief van invloed zouden zijn op het uiteindelijke rekeningresultaat. Die verwachting is uitgekomen.

Ook de in december aanvullend verstrekte informatie met betrekking tot de mogelijk gewijzigde hoogte en opbouw van het begrotingstekort is juist gebleken. De daarop gebaseerde heroverweging om toch tot begrotingswijziging over te gaan daarmee ook.

Zonder de in december vastgestelde begrotingswijziging (en de doorgevoerde bezuiniging) zou het rekeningresultaat op een tekort van ruim € 300.000 (respectievelijk € 500.000) zijn uitgekomen

Bij de begrotingswijziging van december 2017 is uitgegaan van een tekort van € 600.000 waarvan € 150.000 uit de Bestemmingsreserve en € 450.000 met extra deelnemersbijdragen zou worden gedekt. Uit de realisatie is gebleken dat het uiteindelijke tekort lager uitviel dan de berekende € 600.000. Zonder de extra deelnemersbijdrage (en de uitname uit de bestemmingsreserve) zou het tekort € 332.519 (respectievelijk € 182.519) zijn geweest. Dit tekort zou nog €200.000 hoger zijn geweest zonder de in juli doorgevoerde bezuinigingsmaatregel om productie door te schuiven naar 2018 en verdere jaren.

De bij begrotingswijziging voorziene uitname uit de Bestemmingsreserve van €150.000 is niet aan de orde nu er na de begrotingswijziging geen rekeningtekort is ontstaan

Gelet op de huidige omvang (3,2%) van de algemene reserve ten opzichte van de maximaal toegestane omvang (10%) en het lage weerstandsvermogen wordt voorgesteld het rekeningresultaat toe te voegen aan de Algemene Reserve.

De Financiële verordening gaat uit van een maximale omvang van de Algemene Reserve van 10%. De bestuurlijke insteek is om de Reservepositie niet actief te verbeteren door al bij begroting uit te gaan van dotatie in de reserve. Het toevoegen van een positief rekeningresultaat is echter niet bedoeld als actief reserveringsbeleid maar uitvoering van de Financiële Verordening waarbij is uitgegaan van toevoeging van positieve resultaten tot een maximum van 10% van de lasten is ontstaan (i.c. circa 1,3 miljoen).

Als alternatief voor toevoeging aan de Algemene Reserve kan worden gekozen voor verrekening met de deelnemers

Aangezien het weerstandsvermogen laag is en de organisatie te maken heeft met diverse (nog niet allemaal gekwantificeerde) risico's heeft toevoeging aan de Algemene Reserve de voorkeur boven verrekening met de deelnemers.

De accountant heeft de concept-jaarrekening gecontroleerd en verwacht deze volgens het concept-accountantsverslag van een goedkeurende accountantsverklaring te kunnen voorzien

De accountant heeft geen fouten, onzekerheden of onrechtmatigheden geconstateerd bij de controle van de jaarstukken 2017. Wel is een aantal aanbevelingen ter verbetering gedaan die in de jaarstukken zijn verwerkt of in het kader van het Ontwikkelprogramma nader zullen worden opgepakt. Zo constateert de accountant onder meer dat de (financiële) administratie in onvoldoende mate een "tool of management" is. Deze constatering sluit aan bij de eerdere bevindingen. Dit knelpunt wordt nader opgepakt binnen het project professionalisering financiële functie.

	<p><i>De concept-jaarstukken en het daarop gebaseerde concept-accountantsverslag zijn op hoofdlijnen op 6 maart besproken met de Auditcommissie van het algemeen bestuur</i></p> <p>In de auditcommissie zijn hoogte en opbouw van het rekeningresultaat, de bevindingen van de accountant en de huidige stand van zaken ten aanzien van de professionalisering van de financiële functie besproken. Tijdens de vergadering zal hiervan mondeling verslag worden gedaan door de voorzitter van de auditcommissie.</p>
Bijlagen	<p>Jaarstukken 2017.</p> <p>Concept-accountantsverslag 2017.</p>
Communicatie Persbericht	<p>De jaarstukken zullen ter informatie worden doorgezonden naar de colleges van de deelnemers ter doorzending naar de raden en staten.</p> <p>De jaarstukken zullen tevens betrokken worden bij de informatie-bijeenkomst voor raden en staten op 23 april 2018.</p>

Besluit: