

voorstel algemeen bestuur

Onderwerp	Bestemming jaarrekeningresultaat 2020 en 2 ^e begrotingswijziging 2021
Status	Besluitvormend
Besluit	1. € 210.000 van het jaarrekeningresultaat toe te voegen aan een bestemmingsreserve en in 2021 te onttrekken ter dekking van opleidingskosten en compensatie van productieve uren nieuwe medewerkers. 2. € 40.000 van het jaarrekeningresultaat toe te voegen aan een bestemmingsreserve en in 2021 te onttrekken ter dekking van het projectmanagement en- ondersteuning van projecten. 3. € 201.000 van het jaarrekeningresultaat toe te voegen aan de algemene reserve om zodoende de bestaande risico's beter te kunnen opvangen als ze ontstaan. 4. Op basis van de voorstellen 1 tot en met 3 de begroting 2021 te wijzigen zoals opgenomen onder punt 4. Het betreft hier de 2^e begrotingswijziging 2021.
Registratienummer:	
Paraaf secretaris van het dagelijks bestuur	Datum:

Afgestemd met	DB
Bijlagen	- Reactie begeleidingscommissie

1. Aanleiding

Het boekjaar 2020 is afgesloten met een positief saldo van (afgerond) € 451.000.
Het algemeen bestuur besluit over de bestemming van het Jaarrekeningresultaat.

2. Voorgeschiedenis

3. Overwegingen en advies

Het jaarrekeningresultaat bedraagt € 451.000 positief en is in de jaarrekening 2020 opgenomen als gerealiseerd resultaat. De bestemming van dit resultaat vergt een afzonderlijk AB besluit.

Onderstaand overwegingen en adviezen tot besteding van het resultaat:

Omschrijving	Bedrag
1. Opleiden en inwerken nieuwe medewerkers	€ 210.000
2. Projecten	€ 40.000
3. Risico's	€ 201.000
Totaal	€ 451.000

1. Opleiden en inwerken nieuwe medewerkers (€ 210.000)

Volgens de P*Q systematiek is een nieuwe medewerker direct na indiensttreding productief inzetbaar. Er is er geen tijd beschikbaar om in te werken, te begeleiden en ook ontbreekt het

budget voor het volgen van vaak dure opleidingen. Dat is niet realistisch en ook bij de evaluatie van P*Q is dat uitdrukkelijk aangegeven. Ook is dit een onderdeel van de risico-inventarisatie.

Het opleiden en begeleiden van een nieuwe medewerker vergt nu gemiddeld gezien een inzet 500 uur. In 2021 zullen we zes medewerkers opleiden en begeleiden. In totaal vergt dit een inzet van 3.000 uur. Uren die niet inzetbaar zijn voor het verlenen van vergunningen en toezicht voor onze deelnemers. Om dit voor 2021 op te lossen stellen we voor het inhuurbudget te verhogen met € 180.000 en het opleidingsbudget met € 30.000.

Voorstel 1:

€ 210.000 van het jaarrekeningresultaat toe te voegen aan een bestemmingsreserve en in 2021 te onttrekken ter dekking van opleidingskosten en compensatie van productieve uren nieuwe medewerkers.

2. Projecten (€ 40.000)

Het jaarrekeningresultaat is mede ontstaan doordat een aantal projecten (zoals aanpassing website, implementatie Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer, Informatievoorziening, Archiefwet) vertraging hebben opgelopen als gevolg van de wisselingen in personeel. Voorstel is om de vertraging in te lopen door het tijdelijk aantrekken van projectleider(s) voor circa 400 uur.

Voorstel 2:

€ 40.000 van het jaarrekeningresultaat toe te voegen aan een bestemmingsreserve en in 2021 te onttrekken ter dekking van het projectmanagement en- ondersteuning van projecten.

3. Risico's (€ 201.000)

Uit de actualisatie van de risico-inventarisatie, zoals besproken in het AB van 1 maart 2021, blijkt dat we een hoog risico profiel hebben. In totaal kunnen onze financiële risico's oplopen tot een bedrag van € 1,8 miljoen. Hier tegenover staan onvoldoende reserves. Op dit moment is onze reserve positie inclusief bestemmingsreserves € 0,9 miljoen.

Zowel het AB als onze toezichthouder (ministerie BZK) vinden dit een zorgelijke situatie. Het AB heeft inmiddels een informele bijeenkomst belegd en onze toezichthouder wil hierover ook met ons in gesprek.

Voorgesteld wordt om het restant van het jaarrekeningresultaat ad € 201.000 toe te voegen aan de algemene reserve. Om zodoende in, de door het algemeen bestuur, gewenste positie te komen waar reserves en risico's met elkaar in evenwicht zijn. Dit betekent ook dat als er op een bepaald moment besluiten worden genomen die leiden tot een lager risicoprofiel ook de algemene reserve verlaagd kan worden.

Door € 201.000 toe te voegen aan de algemene reserve komt onze reserve positie op € 1,1 miljoen. Dit is aanzienlijk hoger dan dat de VZG voorschrijft maar nog onvoldoende om onze huidige risico's op te vangen. De VZG stelt een maximale omvang van 5% van de deelnemers bijdragen hetgeen een maximale reserve van € 0,5 miljoen betekent. Over deze norm zijn we in gesprek met de VZG. Het algemeen bestuur staat op het standpunt dat het weerstandsvermogen, waaronder de reserves voldoende moeten zijn om onze financiële risico's op te vangen

Voorstel 3:

€ 204.000 van het jaarrekeningresultaat toe te voegen aan de algemene reserve om zodoende de bestaande risico's beter te kunnen opvangen als ze ontstaan.

Voorstel 4:

Op basis van de voorstellen 1 tot en met 3 de begroting 2021 te wijzigen zoals opgenomen onder punt 4. Het betreft hier de 2^e begrotingswijziging 2021.

Begeleidingscommissie:

Op 23 maart 2021 is dit voorstel besproken in de begeleidingscommissie. De begeleidingscommissie adviseert positief over het voorstel voor bestemming van het rekeningresultaat en geeft een aantal overwegingen mee aan het bestuur. Het advies is als bijlage bij dit voorstel bijgevoegd.

4. Aanpak en planning

- 23 maart 2021 behandeling in begeleidingscommissie;
- 12 april 2021 behandeling in dagelijks bestuur;
- 14 april 2021 verzending jaarstukken en voorstel voor bestemming resultaat over 2020 en ontwerp 2^e begrotingswijziging 2021 naar raden van de deelnemers;
- 5 juli 2021 behandeling van bestemming van het resultaat en begrotingswijziging in het algemeen bestuur.

5. Financiële consequenties

2^e begrotingswijziging 2021

Onttrekking van € 250.000 uit de algemene reserve en aanpassing van de begroting 2021 voor hetzelfde bedrag overeenkomstig bovengenoemd voorstel.

Begrotingswijziging

Mutaties (bedragen in €)	Begroting 2021 na 1e begrotings- wijziging	2e begrotings- wijziging	Begroting 2021 na 2e begrotings- wijziging
Totale lasten vastgestelde begroting 2021	€ 10.153.000	€ 250.000	€ 10.403.000
Totale lasten naar wijziging	€ 10.153.000	€ 250.000	€ 10.403.000
Totale baten vastgestelde begroting 2021	€ -10.153.000		€ -10.153.000
Onttrekking bestemmingsreserve		€ -250.000	€ -250.000
Totaal baten na wijziging	€ -10.153.000	€ -250.000	€ -10.403.000
Resultaat	€ -	€ -	€ -

Algemene reserve

Omschrijving (bedragen in €)	Saldo 1-1-2021	Toevoeging bestemming jaarrekening resultaat aan reserve	Onttrekking bestemmingsreserve	Restant algemene reserve na 2e begrotings- wijziging
Algemene reserve	€ 686.257	€ 201.418		€ 887.675
Bestemmingsreserve	€ 458.967	€ 250.000	€ -250.000	€ 458.967
Totaal reserves	€ 1.145.224	€ 451.418	€ -250.000	€ 1.346.642