Aan de raad van de gemeente Molenlanden
T.a.v. de griffier, mevrouw M. Teunissen
Postbus 5
2970 AA Bleskensgraaf

uw brief van: -	uw kenmerk:	datum: 19 april 2022
ons kenmerk: -	behandeld door: B. Hoeven	
bijlagen: divers	telefoon:	

onderwerp: Zienswijzeprocedure Jaarrekening en jaarverslag 2021 en begroting en jaarplan 2023 gemeenschappelijke regeling Avres

Geachte leden van de raad,

Inleiding

Bijgaand treft u de jaarrekening, het concept jaarverslag[1], de ontwerp begroting en het concept jaarplan van de gemeenschappelijke regeling Avres aan. De definitieve vaststelling van deze documenten is voorzien in de vergadering van het algemeen bestuur van Avres op donderdag 7 juli as. Op grond van bepalingen in de Wet gemeenschappelijke regelingen en de tekst van de gemeenschappelijke regeling Avres, moet voorafgaand aan de vaststelling door het algemeen bestuur een zienswijzeprocedure worden doorlopen bij de raden van de deelnemende gemeenten aan de GR Avres. Via deze aanbiedingsbrief wordt u uitgenodigd om uw zienswijze uit te brengen op de jaarrekening, het jaarverslag, de begroting en het jaarplan.

In deze aanbiedingsbrief zal kort worden ingegaan op vier aspecten; de jaarrekening, de bestemming van het jaarresultaat 2021, het weerstandsvermogen en dekkingsgraad en de begroting 2023.

De jaarrekening 2021

De jaarrekening 2021 toont een positief resultaat van € 3.953K. Naar aanleiding van de vaststelling van de zomernota 2021 heeft het algemeen bestuur in december 2021, vooruitlopend op het definitieve resultaat over 2021, reeds € 1.131K ten gunste van de algemene reserve gebracht. Het algemeen bestuur heeft vervolgens in februari 2022 besloten om een bedrag van € 880K te onttrekken aan de algemene reserve en te bestemmen ten behoeve van kwaliteitsverbetering voor een aantal aspecten[2] binnen de organisatie. Na vaststelling van de zomernota bedraagt het resterende deel van het positieve resultaat over 2021 € 2.822K (= € 3.953K - € 1.131K).

[1] De jaarrekeningen van Avres SW BV, Avres diensten BV en de Stichting Avres nieuw beschut zijn ter kennisgeving bijgevoegd.
[2] Het betreft de volgende aspecten: Kwaliteitsimpuls ICT; Inzet op datagedreven sturing; Het in overeenstemming brengen van werkprocessen met de AVG; Kwaliteitsverbetering uitvoering Participatiewet; en de implementatie van een geautomatiseerd systeem voor de integrale planning, orderregistratie, uren/projectadministratie en calculatie voor het SW-/ontwikkelbedrijf.

In het jaarresultaat van € 2.822K zijn begrepen “nog te besteden doeluitkeringen en financiële bijdragen van derden” en “nog te besteden “reserveringen” ten laste van de algemene reserve en de reserve herstructurering” ter hoogte van in totaal € 579K. Exclusief deze claims bedraagt het jaarresultaat 2021 € 2.243K voordelig.
Het gezuiverde positieve jaarresultaat - dit is het jaarresultaat zonder incidentele baten en lasten - is € 821K.

Uit de analyse van het positieve resultaat blijkt dat de financiële meevallers vooral een incidenteel karakter hebben en veelal zijn gerelateerd aan de gevolgen van Corona, zoals:
- Lagere exploitatiekosten voor het adviespunt zelfstandigen ter hoogte van € 383K;
- Coronacompensatie door het Rijk voor het SW-bedrijf ter hoogte van € 260K;
- Lagere re-integratiekosten bij en via externe dienstverleners ter hoogte van € 180K;
- Onderbesteding op het budget opleidingen ter hoogte van € 103K en een lagere vergoeding voor woon-werkverkeer als gevolg van thuiswerken ter hoogte van € 150K; en
- Een meevaller op de post onvoorzien ter hoogte van € 500K. Het eenmalige budget om als gevolg van Corona nog slagvaardiger en doelgerichter dienstverlening aan te bieden is nauwelijks gebruikt hoeven te worden.

Achterliggend betreft het financiële middelen die beschikbaar zijn gesteld maar onderbenut zijn gebleven door een efficiënte inzet van medewerkers en productiemiddelen.
Daarnaast zijn er door de beperkende maatregelen in het afgelopen jaar minder re-integratiegesprekken gevoerd en minder trajecten opgestart, hetgeen heeft geleid tot onderuitnutting van de bijbehorende budgetten. Dit is echter ook incidenteel, omdat Avres de komende periode haar inzet op re-integratieactiviteiten weer gaat intensiveren nu de beperkende maatregelen zijn verdwenen.

Het positieve resultaat over 2021 biedt door het incidentele karakter van de meevallers op zich geen perspectief of garantie voor een positief resultaat voor de komende jaren.

Resultaatbestemming 2021

Het te bestemmen jaarresultaat bedraagt € 2.822K. Zoals in de hiervoor is aangegeven zit in het resultaat een bedrag van €579K in verband met reserveringen ten gunste van het jaarresultaat waartegenover geen kosten staan. Deze wijze van verantwoording geeft invulling aan het Besluit Begroting en Verantwoording. Omdat de kosten in 2022 worden verwacht, ligt het voor de hand om € 579K uit het jaarresultaat 2021 voor 2022 beschikbaar te stellen. Tot en met de jaarrekening 2020 waren de jaarresultaten van dergelijke “correctieposten” gezuiverd. De omvang van het “vrij” te bestemmen jaarresultaat bedraagt zodoende € 2.243K.

Het dagelijks bestuur stelt voor om uit het resultaat in de eerste plaats een bedrag van € 1.500K te bestemmen als financiële compensatie en uit te keren richting de gemeenten voor de nadelige resultaten op de gemeentelijke begrotingsposten[3], die in 2021 zijn ontstaan als gevolg van de hogere kosten voor de uitvoering van het minimabeleid en de bijzondere bijstand bij Avres.

Op 14 april jl. heeft het algemeen bestuur van Avres - na het doorlopen van een instemmende zienswijzeprocedure bij de raden van de drie deelnemende gemeenten -, het ambitiedocument van Avres vastgesteld en Avres de opdracht gegeven om een uitvoeringsdocument te ontwikkelen en een ambitiefonds op te richten. Met het oog op dit op te richten ambitiefonds, stelt het dagelijks bestuur daarnaast

[3] Het nadelig resultaat voor de gemeenten was: Gorinchem € 579.155, Molenlanden €300.303, Vijfheerenlanden € 550.555; totaal € 1.430.013. Afgerond op basis van een compensatie van € 1.500K: Gorinchem € 608.000; Molenlanden € 315.000 en Vijfheerenlanden € 577.000.

voor om het restant van het resultaat, ter hoogte van € 743K (€ 2.243K - €1.500K) te bestemmen in een te vormen bestemmingsreserve ambitiefonds.

Een dergelijke bestemmingsreserve betekent overigens nog niet dat daarmee het nog op te richten ambitiefonds direct wordt gevuld. Zoals immers in het proces rondom de totstandkoming van de ambitienotitie is afgesproken, moeten eerst de kaders, voorwaarden, begroting, etc. van het ambitiefonds helder zijn, voordat een daadwerkelijke dotatie vanuit de bestemmingsreserve aan het fonds zal kunnen plaatsvinden. Deze kaders, voorwaarden, begroting, etc. zullen onderdeel uitmaken van het uitvoeringsdocument dat in september 2022 gereed zal zijn voor het bestuurlijke besluitvormingsproces.

Bij de vaststelling van de resultaatbestemming zal de begroting 2022 overeenkomstig worden gewijzigd.

Weerstandsvermogen en dekkingsgraad

Volgens de jaarrekening 2021 bedraagt de dekkingsgraad vóór resultaat bestemming 261%. Met een dekkingsgraad van 261% worden de gecalculeerde risico's voor 161% extra afgedekt.

Gelet op het huidige weerstandsvermogen, de dekkingsgraad bij Avres en de (achterliggende) reserves, rijst de vraag of een deel van de reserves niet meer actief moet worden gemaakt in het kader van innovatieve dienstverlening en ontwikkeling bij Avres; en bovendien of een dergelijk deel van de reserves ook niet meer ten gunste van de doelgroep, waarvoor de middelen uiteindelijk zijn bedoeld, moet worden gebracht. Het voorgaande is in lijn en in overeenstemming met de uitgangspunten van het ambitiedocument.
In dat verband is uiteraard van belang welke dekkingsgraad meer passend wordt geacht binnen de bandbreedte van minimaal 140 % en maximaal 200%. Met een toevoeging vanuit de reserves, kan de omvang van de bestemmingsreserve ambitiefonds worden gebracht op € 3.000K, hetgeen vervolgens leidt tot een weerstandsvermogen met een dekkingsgraad van 170%. Met een dergelijke omvang is een bestemmingsreserve ambitiefonds voldoende gevuld om het ambitiefonds een gewenste omvang te geven en van daaruit gedurende meerdere jaren projecten te financieren, waarbij tegelijkertijd nog altijd een dekkingsgraad wordt gerealiseerd die ligt op het gemiddelde van de bandbreedte tussen 140 % en 200% en waarbij de (financiële) risico's nog meer dan ruim voldoende zijn afgedekt. Het dagelijks bestuur stelt voor om vanuit de reserves een bedrag van €2.257 K te bestemmen voor de bestemmingsreserve ambitiefonds, waardoor na de bestemming vanuit het jaarresultaat ter hoogte van €743K de omvang van deze bestemmingsreserve € 3.000K zal bedragen.
Zoals hierboven al eerder is aangegeven betekent een dergelijke bestemmingsreserve nog niet dat daarmee het nog op te richten ambitiefonds direct wordt gevuld. Eerst moeten de kaders, voorwaarden, begroting, etc. van het ambitiefonds helder zijn, voordat een daadwerkelijke dotatie vanuit de bestemmingsreserve aan het fonds zal kunnen plaatsvinden. Dit zal worden uitgewerkt in het uitvoeringsdocument dat in september 2022 gereed zal zijn.

Begroting 2023

Zowel de begroting 2023 als de meerjarenraming 2024-2026 sluiten volgens onderstaande tabel met een financieel voordelig (gezuiverd) begrotingsresultaat. Uit de onderste regel van de tabel blijkt dat structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten en dit betekent begrotingsevenwicht. Het aanbieden van de begroting met begrotingsevenwicht voldoet aan de uitgangspunten van provinciaal financieel toezicht.

De uitkomst van de financiële begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026:

Bedragen * € 1.000,	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
ONTWERP begrotingsresultaten inclusief incidentele baten en lasten	121	**19**	**16**	**43**
Ontwerp begrotingsresultaat exclusief incidentele baten en lasten (gezuiverd begrotingsresultaat)	117	**98**	**16**	**43**

In de meerjarenraming 2024-2026 is in geringe mate rekening gehouden met de sterk oplopende inflatie. Feitelijk zijn alleen voor gas, elektra en brandstof de budgetten extra bijgesteld. Voor alle overige posten - en derhalve ook voor de gemeentelijke bijdrage voor de bedrijfsvoering - gelden de indexcijfers van de septembercirculaire 2021. Deze indexcijfers liggen ver beneden het actuele inflatieniveau. Een structurele bijstelling van de rijksbegroting en daarmee samenhangende aanvullende uitkeringen in het gemeentefonds, is vanaf 2022 waarschijnlijk.
De directe en indirecte gevolgen van de huidige economische ontwikkelingen en geo-politieke situatie zullen in meer of mindere mate de begroting van Avres raken. Bijstellingen van de rijksbegroting (inclusief de gevolgen voor het gemeentefonds) moeten daarom vanwege de houdbaarheid van de begroting nauwlettend worden gevolgd. Het is feitelijk onvermijdelijk dat Avres in het najaar van 2022 met een 1e begrotingswijziging komt, op basis van de nog te verschijnen circulaires en de voorlopige en definitieve BUIG beschikkingen.

De algemene bijdrage 2023 voor de gemeenten Gorinchem, Molenlanden en Vijfheerenlanden stijgt ten opzichte van 2022 met een inflatiepercentage van 2,3% (= loonvoet overheid septembercirculaire 2021).

<u>Tenslotte</u>

Zoals hierboven al is aangegeven is de vaststelling van de jaarstukken voorzien in de vergadering van het algemeen bestuur van Avres op 7 juli as.. Met het oog op deze behandeling ontvangt het dagelijks bestuur graag de zienswijze van uw raad uiterlijk dinsdag 21 juni as.

Mocht genoemde datum van 21 juni, gelet op uw raadsplanning, een probleem opleveren, verzoekt het dagelijks bestuur u contact op te nemen met het bestuurssecretariaat van Avres.

Indien uw raad dat wenst, is Avres uiteraard bereid om tijdens de (voorbereidende) raadsvergadering waarin besluitvorming rondom de zienswijzen aan de orde komt, een nadere toelichting op de jaarstukken te geven. Een uitnodiging hiervoor van uw kant ziet Avres in dat geval dan ook van harte tegemoet.

Het dagelijks bestuur van Avres hoopt u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd,

Hoogachtend,
Het dagelijks bestuur van Avres,

E. Kraaijeveld,
Voorzitter (plv.)

P. Van Uitert
Secretaris

Bijlagen:
De jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling Avres;
De concept-jaarrekening 2021 SW BV;
De concept-jaarrekening 2021 Diensten BV;
De concept-jaarrekening 2021 Stichting Nieuw beschut;
Het jaarverslag 2021;
Factsheets gemeente;
Accountantsverslag;
Begroting GR 2023;
Het jaarplan 2023