

Leden van de gemeenteraden en provinciale staten van de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant.

Geachte leden van gemeenteraden en provinciale staten,

ons kenmerk
00.317.179

Inleiding

Hierbij bieden wij u het voorlopige jaarverslag en de voorlopige jaarrekening 2015 van de OMWB aan. Volgens de wet gemeenschappelijke regelingen dient de voorlopige jaarrekening voor 15 april aan de raden en staten te worden aangeboden. Hierdoor kunt u kennis nemen van het resultaat en de risico's en dit gebruiken voor uw controlerende taak binnen de gemeenten en provincie.

uw kenmerk

onderwerp
Aanbieding voorlopige jaarrekening 2015

behandeld door
HPG Roosendaal

06-51944218

De voorlopige jaarrekening is nog zonder accountantsverklaring en zonder accountantsrapport. De accountantscontrole is op 8 april begonnen en duurt meerdere weken.

plaats / datum
Tilburg, 15-4-2016

Gegeven het gestelde in de wet en het belang om u te informeren, bieden wij nu toch de voorlopige jaarrekening aan. Het risico bestaat dat als gevolg van de controle nog zaken veranderen in de jaarrekening.

bijlage(n)
Voorlopige jaarrekening 2015

In deze brief schetsen wij u de ontwikkelingen vanaf de begroting 2015 tot aan de huidige jaarrekening.

Begroting 2015

In september 2014 is de "Eerste begrotingswijzigingen begroting 2015" vastgesteld. Deze begroting kende een begroot positief resultaat van € 596.000. Hierbij was sprake van € 4,5 miljoen aan nog te realiseren omzet en een nog niet ingevulde bezuinigingstaakstelling van € 0,8 miljoen.

Begrotingswijzigingen

In mei 2015 is de tweede begrotingswijziging vastgesteld inzake de vermindering van de VVGB-budgetten met € 500.000 waardoor het begrote resultaat € 96.000 positief bedraagt.

2^e Bestuursrapportage

In het najaar van 2015 is de 2^e bestuursrapportage 2015 opgesteld met als peildatum 31 augustus 2015. Daarbij is een verwacht exploitatietekort van € 2,8 miljoen gepresenteerd. Begin december is deze bestuursrapportage in het Algemeen Bestuur (AB) behandeld. Daarbij zijn van de voorgestelde 3^e begrotingswijziging de uitgaven vastgesteld. De baten, waaronder het dekkingsvoorstel, zijn niet vastgesteld.

Spoorlaan 181
5038 CB Tilburg

Postbus 75
5000 AB Tilburg
(013) 206 01 00

info@omwb.nl
www.omwb.nl

Hierdoor is het begrotingssaldo na deze wijziging € 3,4 miljoen negatief. Dit bestaat uit de niet vastgestelde extra opbrengsten van per saldo € 0,6 miljoen en het niet vastgestelde dekkingsvoorstel van € 2,8 miljoen. Enkele gemeenten hebben bezwaar gemaakt tegen deze begrotingswijziging.

Oude hypotheke

Eén van de oorzaken van de slechte financiële positie wordt gevormd door de zogenaamde oude hypotheke. Dit betreft in alle gevallen de relaties tussen de OMWB en de deelnemers.

Bij de opzet van de OMWB is uitgegaan van een bepaalde minimum omzet om alle kosten te kunnen dekken, van betaling van een deel van de kosten van het sociaal beleidskader door latende organisaties, van betaling van coördinatie-uren door de deelnemers etc. Niet altijd zijn deze uitgangspunten in het verleden duidelijk vastgelegd en afgesproken. Dit leidt er toe dat de OMWB niet voldoende gegarandeerde omzet heeft om alle kosten te dekken, niet alle gemaakte uren vergoed krijgt van de deelnemers en niet alle kosten van het sociaal beleidskader die in rekening zijn gebracht door de deelnemers worden betaald.

Om de financiële problemen uit de oude hypotheke op te lossen is de notitie "Een streep onder het verleden" opgesteld. Dit nadat veel uitzoekwerk en overleg met individuele deelnemers had plaatsgevonden. De validatie van de diverse gegevens loopt nog. Op 15 juni zal het DB het definitieve voorstel vaststellen. Dit voorstel wordt op 13 juli in het AB behandeld.

Voor de jaarrekening 2015 zijn de volgende oude hypotheke van belang:

- De vordering op een groep deelnemende gemeenten bestaande uit in rekening gebrachte kosten van het sociaal beleidskader is in de jaarrekening als volwaardige vordering opgenomen.
- In de verantwoorde omzet en in de vorderingen zijn de VVGB-budgetten conform de begroting 2015 volledig opgenomen. Er is een voorziening getroffen voor mogelijk terug te betalen bedragen. Terugbetaling vindt alleen plaats met een besluit van het AB.
- Tot en met 2015 worden de werkplekken door de OMWB vergoed. De kosten hiervan zijn in jaarrekening 2015 en dus in het resultaat opgenomen.

Mochten hierin op 13 juli wijzigingen komen, dan vallen de gevolgen daarin naar onze mening in het verantwoordingsjaar 2016. Het risico bestaat dat de accountant hierover een andere mening heeft. Zie ook de risico's op het einde van deze brief.

De overige claims vanuit de oude hypotheke zijn niet opgenomen in de jaarrekening 2015. Indien deze claims met betrekking tot de jaren tot en met 2015, na een positief besluit van het AB op 13 juli, tot opbrengsten leiden dan worden deze aangewend om het negatieve rekeningresultaat aan te zuiveren. Voor het dan resterende rekeningresultaat is door het AB op 23 maart besloten dat op basis van de verplichte minimum omzet conform de begroting, te verdelen.

Naar een gezond financieel perspectief: De financiële en beleidsmatige kaders en de begrotingen 2016 en 2017

Vanaf het najaar van 2015 is de OMWB aan de slag gegaan om te komen tot een gezonde financiële huishouding. Een gezonde financiële huishouding is ook één van de hoofditems van Huis op Orde.

Bij voorbaat stond vast dat de OMWB dit niet alleen kon doen maar alleen gezamenlijk met de deelnemers.

Gestart is met het opstellen van realistische ramingen voor de begroting 2016, mede gebaseerd op de 2^e bestuursrapportage. Ten behoeve van toekomstige begrotingen zijn financiële en beleidsmatige kaders opgesteld die zijn verwerkt in de begroting 2016. Later is daaraan de begroting 2017 toegevoegd.

De begrotingen 2016 en 2017 staan nu uit voor zienswijzen. Deze zienswijzen worden voor 1 juni verwacht. Het DB van de OMWB zal op basis van de zienswijzen besluiten of en welke aanpassingen worden verricht in de begrotingen. Daarna worden deze aangeboden aan het AB ter vaststelling op 13 juli.

Jaarrekening 2015 en voorlopig resultaat

De jaarrekening is nog niet gecontroleerd door de accountant. Uit de controle kunnen aanpassingen voortvloeien.

Wij hebben de concept jaarrekening besproken met ambtenaren van de gemeenten Tilburg, Roosendaal en Breda en van de Provincie Noord-Brabant. Dit heeft geleid tot aanpassingen die zijn verwerkt in de jaarrekening die nu wordt voorgelegd. Overige adviezen verwerken wij gelijk met de aanpassingen uit de accountantscontrole.

Na de accountantscontrole zal het DB de definitieve ontwerpjaarrekening op 15 juni vaststellen. Daarna wordt de jaarrekening aangeboden aan de leden van het AB.

Het jaarrekeningresultaat is € 2.527.000 negatief. Aan het AB zal worden voorgesteld om het niet bestede deel van het budget Huis op Orde over te hevelen naar 2016. Dit betreft een bedrag van € 207.000. Hierdoor zal – indien het AB met dit voorstel instemt – het resultaat na bestemming (na storting in reserves) feitelijk € 2.734.000 negatief bedragen.

In de jaarrekening is een voorziening voor afwikkelingsverschillen opgenomen van € 0,6 miljoen. Dit betreft door de OMWB in rekening te brengen verplichte deelnemerbijdragen waarvoor geen omzet gerealiseerd is. Wanneer dit is veroorzaakt door onterecht achterblijven van de dienstverlening door de OMWB, dan moet worden terugbetaald. Alle posten die dit betreft, zullen worden voorgelegd aan het AB. We verwachten dat we met deze voorziening uit de voeten kunnen. Er is echter een kanttekening te plaatsen. Mocht namelijk op 13 juli bij het voorstel 02 uit de notitie "Een streep onder het verleden" over de betaling van de verplichte inbreng anders worden besloten dan in deze notitie, dan kan het maximale terug te betalen bedrag oplopen tot circa € 1,1 miljoen. Zie ook de opgenomen risico's.

Hierna wordt het verloop van het begrotingssaldo en het gerealiseerde rekeningssaldo samengevat.

Begroting	Datum	Wijziging begroting	Begrotingssaldo
begroting 2015*	september 2014	n.v.t.	€ 596.000 pos.
2e begrotingswijziging	Mei 2015	€ 500.000 lagere baten	€ 96.000 pos.
3e begrotingswijziging / 2 ^e Burap	December 2015	€ 3.392.000 hogere lasten	€ 3.392.000 neg.
Overige	Datum	Financiële gevolgen	Gerealiseerd saldo
Niet door het AB vastgestelde extra baten bij 2 ^e Burap	December 2015	€ 553.000 niet vastgestelde hogere baten	€ 2.839.000 (=gerapporteerd tekort 2 ^e Burap)
Concept jaarrekening 2015	April 2016	n.v.t.	€ 2.527.000 neg.
Voorstel bestemming resultaat	Juli 2016	€ 207.000 overheveling budget (2016)	€ 2.734.000

*Deze heet "Eerste begrotingswijzigingen begroting 2015".

Accountantscontrole

De accountantscontrole is 8 april aangevangen. Naar verwachting duurt de controle meerdere weken waarna de controlerend accountant het controlerapport opstelt en de strekking van de controleverklaring bekend wordt.

Verdere proces van de jaarrekening

Nadat het controlerapport en de strekking van de controleverklaring bekend zijn, stelt het DB op 15 juni de definitieve ontwerpjaarrekening vast. Deze wordt vervolgens aangeboden aan het AB.

Op 13 juli wordt de jaarrekening in het AB behandeld teneinde deze vast te stellen. Hierbij kan het AB de controlerend accountant uitnodigen.

Risico's

Op dit moment is bekend dat er twee arbitragezaken gaan komen. Ook de besluitvorming van het AB kan tot andere uitkomsten leiden. Dit heeft betrekking op het uitgangspunt dat de in de begroting opgenomen verplichte deelnemerbijdrage betaald moet worden.

Enkele deelnemers betwisten de rechtmatigheid van de 3^e begrotingswijziging. Tevens vormt het feit dat de cijfers nog niet zijn gecontroleerd door de accountant een risico.

Arbitrage VVGB-gelden en verplichte deelnemerbijdragen

Een drietal gemeenten vecht het AB-besluit inzake de inzet van VVGB-gelden aan. In het geval de uitkomst voor de OMWB negatief is betekent dit dat op basis van het uitgangspunt "gelijke monniken gelijke kappen" de arbitrage- uitspraak wordt toegepast voor alle deelnemers. Dan zijn deelnemers alleen gehouden de werkelijke kosten voor VVGB-taken te betalen. Deze variëren jaarlijks. In het uiterste geval kan het omzetverlies 2016 mogelijk tot € 1,2 miljoen oplopen.

Voor 2015 betekent het dat de door de OMWB in rekening te brengen begrotingsbijdrage 2015 boven de werkelijke omzetreëalisatie, weg valt. Omdat de VVGB-gelden onderdeel uitmaken van de in de begroting opgenomen verplichte deelnemerbijdrage overlapt het risico dat het AB voorstel 02 uit de notitie "Een streep onder het verleden" niet vaststelt, het risico van de uitkomst van de arbitrage. Voor beide risico samen bedraagt het maximale risico circa € 1,1 miljoen zoals al genoemd onder "Jaarrekening 2015 en voorlopig resultaat".

Dit bedrag wordt zoals reeds aangegeven ten dele opgevangen door de gevormde voorziening afwikkelingsverschillen van € 0,6 miljoen. Het resterende risico bedraagt dan nog circa € 0,5 miljoen.

Arbitrage SBK-gelden

Een groep gemeenten vecht de betalingsverplichting voor de kosten van het sociaal beleidskader aan. Indien de arbitrage negatief uitvalt voor de OMWB vervalt de vordering op deze gemeenten. Op basis van het uitgangspunt "gelijke monniken gelijke kappen" krijgen de overige deelnemers de betaalde kosten van het sociaal beleidskader terugbetaald. Daarmee zou dan een extra verlies kunnen ontstaan van opnieuw circa € 1,1 miljoen. Dit verlies wordt verrekend over de deelnemers naar rato van de verplichte minimum omzet (is gelijk aan de deelnemerbijdrage) zoals opgenomen in de begroting 2015. Dit conform het door het AB op 23 maart jl. genomen besluit over de verliesverrekening.

3^e Begrotingswijziging

Een aantal deelnemers betwist de rechtmatigheid van de 3^e begrotingswijziging. Deze zou volgens deze deelnemers eerst voor een zienswijze aan de raden en staten moeten zijn aangeboden. De gemeenschappelijke regeling geeft aan dat dit niet hoeft, maar ook de rechtmatigheid van de regeling wordt op dit punt betwist.

Het gevolg zou kunnen zijn dat het besluit tot vaststelling van de 3^e begrotingswijziging onrechtmatig blijkt. In dat geval geldt de begroting 2015 na 2^e wijziging. Dit leidt niet tot wijziging van het resultaat. Maar de verschillen tussen de gerealiseerde kosten (jaarrekening) en de vastgestelde begroting na 2^e wijziging worden veel groter dan nu het geval is ten opzichte van de begroting na 3^e wijziging.

Niet-gecontroleerde cijfers

De accountantscontrole is recent gestart en duurt naar verwachting tot ongeveer begin mei. De cijfers zijn derhalve (nog) niet gecontroleerd. Het is daardoor mogelijk dat de cijfers en daarmee mogelijk ook het resultaat nog zullen wijzigen. Ook is niet uit te sluiten dat de accountant van mening is dat het negatieve rekeningresultaat al bij voorbaat als vordering op de deelnemers en dus als extra opbrengst moet worden opgenomen. Daardoor zou resultaat op papier nihil worden.

Mochten in het AB op 13 juli nog wijzigingen komen in de uitgangspunten voor de oude hypotheek nadat de jaarrekening is vastgesteld, dan vallen de gevolgen daarin naar onze mening in het verantwoordingsjaar 2016. Het risico bestaat dat de accountant hierover een andere mening heeft.

Wij hopen u met deze voorlopige jaarrekening 2015 op dit moment voldoende informatie te geven voor uw controlerende functie.

Hoogachtend,
Het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant,
Namens deze,
De portefeuillehouder financiën,



P. Depla