

Advies

Jaarrekening 2014 Gemeenschappelijke Regeling Breed



Gemeente Nijmegen
Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen
Danny Ederveen
Peggy van Gemert RA/AA
April 2015

Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
1.1. Tijdschema zienswijze.....	3
1.2. Werkwijze Adviesfunctie.....	3
1.3. Samenloop met “boekenonderzoek”	3
2. Resultaatbestemming.....	4
3. Advies	6
4. Bevindingen	7
4.1. Ontwikkelingen	7
4.2. Controleverklaring en bevindingen accountant.....	7
4.3. Financieel	7
4.4. Voorstel bestemming resultaat inzake vakantiegeld.....	10
4.5. Weerstandsvermogen en risico's	11

1. Inleiding

In de jaarstukken legt de GR Breed verantwoording af over het gevoerde beleid in 2014. De deelnemende gemeenten worden gevraagd hun zienswijze hierop mede te delen.

Om individuele gemeenten te helpen bij de beoordeling van de jaarstukken hebben de gemeenten in de Regio Nijmegen de Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen opgericht (hierna: Adviesfunctie). De Adviesfunctie beoordeelt de jaarstukken en brengt hierover advies uit aan de regiogemeenten.

Deze notitie bevat de uitkomsten van de beoordeling van de jaarstukken 2014 van de GR Breed. Op 29 april 2015 hebben wij onze bevindingen besproken met dhr. Ramakers, controller van de GR Breed.

1.1. Tijdschema zienswijze

De GR Breed heeft de jaarstukken 2014 verzonden naar de deelnemende gemeenten en de Adviesfunctie. In de aanbiedingsbrief wordt u verzocht om vóór 17 juni 2015 uw zienswijze hierover mede te delen aan het Dagelijks Bestuur van de GR Breed. Het Algemeen Bestuur behandelt en stelt de jaarstukken vast in haar vergadering van 24 juni 2015.

Daarmee wordt voldaan aan de planning zoals deze is opgenomen in de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen 2016. Hierin is opgenomen om vóór 23 juni 2015 uw zienswijze hierover mede te delen aan het Dagelijks Bestuur van de GR Breed. Het Algemeen Bestuur dient vóór 15 juli 2015 de jaarstukken te behandelen, vast te stellen en te verzenden naar het CBS.

1.2. Werkwijze Adviesfunctie

De gemeenten in de regio Nijmegen hebben besloten dat de begroting en jaarstukken van een aantal gemeenschappelijke regelingen worden beoordeeld door een Adviesfunctie. Op verzoek is deze gepositioneerd bij de gemeente Nijmegen.

Uitgangspunt zijn de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen 2016, vastgesteld door de deelnemende gemeenten, waaraan wordt getoetst. De beoordeling richt zijn op de financiële verantwoording en het voorstel over de bestemming van het resultaat. Hieronder valt de financiële positie in relatie tot de risico's. Daarmee valt een inhoudelijke beoordeling van geleverde prestaties buiten de scope van de Adviesfunctie.

Op basis van de accountantscontrole gaat de Adviesfunctie uit van de juistheid van de jaarrekeningcijfers en richt de Adviesfunctie zich op een beoordeling hiervan. Daarbij worden de bevindingen in het accountantsverslag meegenomen.

1.3. Samenloop met "boekenonderzoek"

In verband met de voorgenomen integratie van Breed in de MGR werkbedrijf is gevraagd een boekenonderzoek bij Breed uit te voeren. De jaarrekening 2014 wordt hierin ook beoordeeld. Bij het boekenonderzoek worden jaarrekeningposten verder toegelicht, zodat hiermee de waarde van Breed verduidelijkt wordt. Dit voorliggend jaarrekeningadvies heeft, net als voorgaande jaren, tot doel een advies te geven aan de deelnemende gemeenten ten behoeve van de vaststelling van de jaarrekening over het afgelopen jaar en het bepalen van de resultaatbestemming over 2014. Hiermee is de scope dus anders dan in het boekenonderzoek waarbij de blik vooruit gericht wordt.

2. Resultaatbestemming

Breed heeft in zijn aanbiedingsbrief alleen gevraagd de jaarstukken vast te stellen en gemeenten gevraagd een zienswijze in te dienen. Het dagelijks Bestuur van Breed heeft echter geen resultaatbestemmingsvoorstel opgenomen in de aanbiedingsbrief. Door het management van Breed is toegelicht dat het DB van Breed bij de behandeling van de jaarstukken in het AB een voorstel over de winstbestemming zal doen. Dit ontnemt gemeenten de kans om van tevoren, bij het indienen van de zienswijze, te reageren op een winstbestemmingsvoorstel. Het biedt Breed daarentegen wel de mogelijkheid om rekening te houden met de zienswijzen van gemeenten.

Bij de beoordeling door de adviesfunctie kan dus geen gebruik gemaakt worden van het bestemmingsvoorstel. Dit maakt het onmogelijk om een advies te geven over “de voorgestelde bestemming”. Om toch de bouwstenen voor een zienswijze te leveren, wordt onderstaand aangegeven welke mogelijkheden er zoal onderkend worden bij de resultaatbestemming en welke overwegingen er zijn om al dan niet op een bepaalde manier te handelen. De mogelijkheden worden aangegeven, uitgaande van het gepresenteerde positieve resultaat van € 1.179.000.

- A. Van het voordelig resultaat een bedrag van € 407.000 in mindering te brengen op de vordering gemeenten en het restant voordelig saldo.....*

Uit de reorganisatievoorziening is een bedrag van € 407.000 vrijgevallen en heeft als incidentele bate bijgedragen aan het positieve resultaat. Tegenover de reorganisatievoorziening, welke oorspronkelijk € 11,3 miljoen bedroeg, staat een langlopende vordering op gemeenten ter dekking van deze kosten. Deze vordering wordt middels een jaarlijkse subsidie door gemeenten (in 2014 € 2,3 miljoen) afgelost. Wanneer de reorganisatievoorziening lager wordt dan oorspronkelijk was gedacht, is het ook logisch om die vrijval in mindering te brengen op de vordering op gemeenten.

- B. Een bestemmingsreserve vakantiegeld te vormen en een bedrag van € 86.000 in deze reserve te storten, het restant van het voordelig saldo.....*

Als gevolg van de cao afspraken wordt per 1 januari 2016 het Individueel Keuzebudget ingevoerd. Zonder nadere afspraken betekent dit dat in het jaar 2015 een extra vakantiegeldlast van 7 maanden moet worden genomen. Bij Breed geldt dit alleen voor de groep indirecte medewerkers met een ambtelijke aanstelling. Het hiermee samenhangend bedrag is € 86.000. Het wordt wenselijk geacht om hiervoor een bestemmingsreserve te vormen. Voor een uitgebreide toelichting op dit onderwerp zie paragraaf 4.4.

- C. een bestemmingsreserve voor transitieplannen te vormen en een bedrag van € 636.000 in deze reserve te storten, het restant van het voordelig saldo.....*

Volgens informatie van Breed is onlangs bekend geworden dat er een landelijk budget beschikbaar komt van € 30 miljoen voor transitie van SW bedrijven naar werkbedrijf. Bekend is dat Breed (eigenlijk centrumgemeente) aanspraak zou kunnen maken op € 636.277 van dit budget. Om hiervoor in aanmerking te komen, moeten er plannen ingediend worden hoe deze transitie gestalte krijgt en welke inzet er voor gepleegd gaat worden. Een voorwaarde voor het verkrijgen van rijksmiddelen is 50% cofinanciering door gemeenten. Inzet van een reserve kan ook beschouwd

worden als cofinanciering. Volgens informatie van Breed wordt een in te dienen plan opgezet en kan dit gefinancierd worden uit de bestaande middelen. Ook wordt nog overleg gepleegd met het Werkbedrijf over dit plan en de eventuele projecten van het werkbedrijf die mogelijk onder dit budget gebracht zouden kunnen worden. Anders gezegd, de transitiekosten zijn al voorzien in de begroting van Breed en Werkbedrijf, maar kunnen nu in aanmerking komen voor rijksmiddelen. De gemeentelijke bijdrage is in feite ook al onderdeel van de begrotingen. Het vormen van een in te zetten bestemmingsreserve, zorgt dan voor afgezonderde, in te zetten middelen. Verwacht mag worden dat een dergelijke constructie tot gevolg heeft dat in 2015/ 2016 een positieve bijdrage geleverd wordt van € 1.272.000 (voor € 636.000 werkelijk ontvangen rijksmiddelen en voor € 636.000 vrijval van de nu te vormen bestemmingsreserve) in het resultaat van Breed (en deels werkbedrijf) Wanneer de kosten en cofinanciering lager wordt, kan de gehele bestemmingsreserve vrijvallen in het resultaat 2015/2016.

D. Het positieve resultaat in zijn geheel toevoegen aan de algemene reserve

Wanneer het voordelig resultaat van € 1,2 miljoen toegevoegd wordt aan de algemene reserve van € 2, 6 miljoen, dan heeft Breed uiteindelijk begin 2015 een reserve van € 3,8 miljoen. Deze reserve overstijgt het normbedrag van € 3,4 voor de algemene reserve. Een algemene reserve van € 3,8 miljoen biedt Breed wel de mogelijkheid om het nadelig saldo 2015 van € 2,5 miljoen uit de reserve te dekken.

Bovenstaande mogelijkheden kunnen in de zienswijze meegenomen worden.

Een winstbestemmingsvoorstel is geen wetmatigheid, maar veelal een politieke wens en daarom is het wat lastig om een advies hierbij te geven.

Omdat het voor de besluitvorming eenvoudiger is, wanneer in het voorstel van de adviesfunctie een keuze gemaakt wordt, wordt onderstaand een voorstel voor keuzevolgorde gedaan:

Geadviseerd wordt het voordelig resultaat van € 1.179.000 als volgt te bestemmen:

- een bedrag van € 407.000 in mindering te brengen op de vordering gemeenten
- een bestemmingsreserve vakantiegeld te vormen van € 86.000
- een bestemmingsreserve cofinanciering transitie van € 630.000 te vormen
- het restant voordelig saldo van € 56.000 toe te voegen aan de algemene reserve

3. Advies

Indien u naast de financiële verantwoordingen kunt instemmen met de inhoudelijke taak- en prestatieverantwoordingen, adviseren wij de deelnemende gemeenten en in het verlengde hiervan het AB van de GR Breed om:

1. In te stemmen met de Jaarverslag 2014 van de GR Breed;
2. In te stemmen met de door de Adviesfunctie voorgestelde winst bestemming van het positieve resultaat van € 1.179.000 over het jaar 2014, en het DB van Breed opdracht te geven deze winstbestemming uit te voeren:
 - A. Het positieve incidentele resultaat uit vrijval voorziening reorganisatie van € 407.000 in mindering te brengen op de vordering gemeenten inzake de reorganisatiesubsidie (financiële vaste activa).
 - B. Een bedrag van € 86.000 toe te voegen aan de nog te vormen bestemmingsreserve vakantiegeld.
 - C. Een bedrag van € 636.000 toe te voegen aan de nog te vormen bestemmingsreserve cofinanciering transitie.
 - D. Een bedrag van € 50.000 toe te voegen aan de algemene reserve.

De deelnemende gemeenten worden geadviseerd om de risico's van Breed, voor zover deze de algemene reserve overstijgen, op te nemen in hun eigen paragraaf weerstandsvermogen. Dit naar rato van deelname. Ten tijde van de jaarrekening heeft geen actualisatie plaatsgevonden van de risicobedragen Breed. Bij de gewijzigde begroting 2015 zal dit gegeven wel bekend zijn.

4. Bevindingen

4.1. Ontwikkelingen

In het voorwoord 2014 noemt de GR Breed de volgende belangrijkste ontwikkelingen:

- In 2017 wil de GR Breed dat 85% van de medewerkers bij een reguliere werkgever aan de slag is. De arbeidsmarkt maakt dat het realiseren van dit doel een uitdaging van formaat is.
- De resultaten waren minder goed dan begroot.
- In 2014 is steeds intensiever meegewerkt aan de totstandkoming van het WerkBedrijf. Uitgangspunt is dat de GR Breed in het WerkBedrijf zal opgaan.
- Grootste wijziging waarop de GR Breed zich moest voorbereiden in 2014 was de invoering van de Participatiewet op 1 januari 2015.

4.2. Controleverklaring en bevindingen accountant

De concept jaarstukken 2014 van de GR Breed zijn door de accountant gecontroleerd en de accountant heeft 1 april 2015 een goedkeurende controleverklaring afgegeven voor getrouwheid en rechtmatigheid. Indien zich omstandigheden voordoen voor de vergadering van het Algemeen bestuur die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, dan moeten deze nog voor de vergadering aangebracht worden en dan ontstaat voor de accountant een nieuwe situatie.

4.3. Financieel

Subsidieresultaat

Programmarekening (bedragen x € 1.000)	Realisatie 2014	Begroot 2014	Realisatie 2013
Salaris subsidie Wsw	51.723	50.559	51.747
Salarissen SW-medewerkers	52.859-	51.224-	53.014-
Overige kosten SW-medewerkers	2.769-	2.965-	3.050-
Subsidie resultaat	3.905-	3.630-	4.317-

Het subsidieresultaat is ten opzichte van de begroting € 0,3 miljoen negatiever uitgevallen. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een stijging van + 47 se van de SW-formatie (taakstelling GR Breed werkelijk 2014: 1.932 se, begroot 2014: 1.885 se). De subsidie Wsw 2014 per se van € 26.125 is hoger dan het begrote bedrag van € 26.004. De gemiddelde salariskosten 2014 per se bedragen € 27.894 ten opzichte van € 27.719 begroot en wijken daarmee nauwelijks af.

Het subsidieresultaat is ten opzichte van 2013 met € 0,4 miljoen verbeterd. Dit wordt veroorzaakt doordat de subsidie Wsw nagenoeg gelijk is gebleven, terwijl de salarissen van SW-medewerkers zijn gedaald met € 0,1 miljoen en de overige kosten SW-medewerkers zijn gedaald met € 0,3 miljoen. De subsidie Wsw 2014 van € 26.125 is licht hoger dan het werkelijke bedrag 2013 van € 26.102. De SW-formatie daalde ten opzichte van 2013 met – 2 se (taakstelling GR Breed werkelijk 2014: 1.932 se, werkelijk 2013: 1.934 se). De gemiddelde salariskosten 2014 bedragen € 27.894 ten opzichte van € 28.020 in 2013 en zijn daarmee licht gedaald.

Bedrijfsresultaat

Programmarekening (bedragen x € 1.000)	Realisatie 2014	Begroot 2014	Realisatie 2013
Netto omzet	11.975	13.927	13.540
Grond- en hulpstoffen	-646	-506	-956
Toegevoegde waarde	11.329	13.421	12.584
Overige bedrijfsopbrengsten	1.014	59	332
Netto bedrijfsopbrengsten	12.343	13.480	12.916
Salarissen ambtelijke medewerkers	-7.375	-7.223	-6.614
Afschrijvingen vaste activa	-31	-80	-200
Huur/Lease	-223	-218	-881
Onderhoudskosten	-749	-718	-554
Energie	-226	-273	-402
Rentebaten/lasten	-123	-10	48
Overige bedrijfskosten	-1.403	-1.340	-1.178
Totaal bedrijfskosten	-10.130	-9.862	-9.781
Bedrijfsresultaat	2.213	3.618	3.135

Het bedrijfsresultaat is ten opzichte van de begroting € 1,4 miljoen negatiever uitgevallen. Dit wordt veroorzaakt door:

- 1) Een afname van de netto bedrijfsopbrengsten van € 1,1 miljoen. Belangrijke oorzaken hiervan zijn
 - In de werkvorm groepsdetacheringen is in 2014 een omzet gerealiseerd van € 2,5 miljoen ten opzichte van € 3,6 miljoen begroot. Het negatieve verschil van € 1,1 miljoen komt door de vertraagde transitie van de leerwerkbedrijven Schoonmaak en Afac ten opzichte van de verwachtingen.
 - In de werkvorm individuele detacheringen is in 2014 een omzet gerealiseerd van € 5,3 miljoen ten opzichte van € 6,2 miljoen begroot. Het negatieve verschil van € 0,9 miljoen komt door andere condities in de markt dan verwacht. Het uurtarief is 7% lager dan begroot en er zijn minder mensen gedetacheerd.
 - In de werkvormen werk op locatie en beschut is in 2014 een omzet gerealiseerd van € 3,5 miljoen ten opzichte van € 3,7 miljoen begroot. Het negatieve verschil van € 0,2 miljoen is veroorzaakt door enerzijds een positief effect als gevolg van de vertraagde transitie van de leerwerkbedrijven Schoonmaak en AFAC naar arbeidsbemiddeling. Anderzijds een negatief effect door lagere bedrijfsopbrengsten in de werksoort Productie & Logistiek.
 - Een positief effect is geweest dat de overige bedrijfsopbrengsten € 1,0 miljoen boven verwachting zijn geweest. Dit komt vooral doordat de opbrengsten uit de bonussen begeleid werken die achteraf worden uitgekeerd door de Rijksoverheid, voor de jaren 2011 tot en met 2014 (€ 945.000) in de jaarrekening 2014 zijn verantwoord. In verband met de structurele aard van deze post is dit onder de overige bedrijfsopbrengsten verantwoord. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening zijn de jaren bonus

begeleid werken 2011 tot en met 2013 (€ 721.000) opgenomen onder de incidentele baten.

- 2) Een toename van de bedrijfskosten van € 0,3 miljoen. Dit wordt deels veroorzaakt door hogere salariskosten ambtelijke medewerkers doordat de transitie in 2014 nog wat vertraging heeft opgelopen, waardoor er gedurende enkele maanden nog een aantal vacatures vacant waren. Dit heeft geleid tot tijdelijke inhuur van externen wat tot hogere lasten heeft geleid. De werkelijke gemiddelde formatie voor 2014 (101 fte) was ook lager dan de begrote formatie voor 2014 (107 fte). De gemiddelde salariskosten voor de vaste formatie zijn voor 2014 € 63.970 ten opzichte van € 63.374 begroot.

Incidentele baten en lasten

Programmarekening (bedragen x € 1.000)	Realisatie 2014	Begroot 2014	Realisatie 2013
Incidentele baten	5.171	20	6.212
Incidentele lasten	0	-20	0

- 1) De incidentele baten 2014 betreffen hoofdzakelijk vrijval van een drietal voorzieningen (kosten 57 / 59 jarigen, verbeterprogramma en reorganisatie) voor in totaal € 2,6 miljoen.
- De voorziening kosten 57 / 59 was bedoeld om fluctuaties in kosten te dempen. Deze kunnen ontstaan doordat SW-medewerkers gebruik maken van de leeftijdsregelingen die geboden worden in de cao-SW. Analyse van deze kosteneffecten heeft uitgewezen dat de jaarlijkse lasten min of meer gelijk blijven, waardoor de grondslag voor het in stand houden van deze voorziening ontbreekt. Deze voorziening is ultimo 2014 opgeheven. Vrijval in 2014 € 1,9 miljoen.
 - De voorziening verbeterprogramma voorzag van 2009 tot en met 2014 in diverse verbeteracties (communicatie, cultuur, mensontwikkeling, verbetering in de bedrijfsvoering en aanpak ziekteverzuim). Alle benodigde verbeteracties zijn vervolgens uitgevoerd zodat per ultimo 2014 alles financieel is afgewikkeld. Daarom is deze voorziening per ultimo 2014 opgeheven en is het restant van € 0,3 miljoen in 2014 vrijgevallen.
 - De voorziening reorganisatie is in 2012 gevormd voor alle kosten die de reorganisatie met zich meebrengt met als doel om Breed om te vormen tot een arbeidsbemiddelingsbedrijf. Het eindsaldo per ultimo 2014 bedraagt € 3,5 miljoen en is de verplichting die noodzakelijk is voor personele kosten van niet geplaatste ambtelijke medewerkers en tijdelijke transitie inhuur voor het afbouwen van een aantal activiteiten. Vrijval in 2014 € 0,4 miljoen.

Verloop voorziening reorganisatie

Voorziening reorganisatie	X € 1.000
Stand per 1 januari 2014	5.971
Af onttrekkingen	2.024
Af vrijval	407
Stand per 31 december 2014	3.540

- 2) Daarnaast is er in 2014 een extra subsidie van de gemeenten ontvangen van € 2,3 miljoen. Deze subsidie heeft betrekking op de afwikkeling reorganisatiekosten. Ten tijde van de reorganisatie is een voorziening getroffen van € 11,3 miljoen voor reorganisatiekosten en gemeenten dragen deze kosten via een extra subsidie Breed, waarvoor ten tijde van de reorganisatie een betaalschema is afgesproken. De afgesproken bijdrage voor 2014 van € 2,3 miljoen is verantwoord in de programmarekening 2014 en via een vermogensmutatie in mindering gebracht op de langlopende vordering (financiële vaste activa).

Voor de volledigheid merken wij op dat de voorziening groot onderhoud per ultimo 2014 is opgeheven en dat de vrijval van € 67.000 is verantwoord in de exploitatie en niet als incidentele baat.

4.4. Voorstel bestemming resultaat inzake vakantiegeld

Vakantiegeld Breed

In het cao akkoord waar GR Breed mee te maken heeft voor de ambtelijke medewerkers, is afgesproken dat het Individueel Keuze Budget (IKB) per 1 januari 2016 zal worden ingevoerd. Hiermee wijzigt de opbouw en uitbetaling van het vakantiegeld. Op dit moment wordt het vakantiegeld uitbetaald in mei. Dit gaat dan over de opgebouwde rechten in de eerste 5 maanden van het lopende jaar én de laatste 7 maanden van het voorgaande jaar. Vanaf 2016 maken de in een jaar opgebouwde vakantierechten ook in hetzelfde jaar onderdeel uit van het keuzebudget. De werkgever moet het vakantiegeld dan voortaan in hetzelfde jaar en daarmee dus eerder uitbetalen.

Dit leidt tot de vraag wat er moet gebeuren met de opgebouwde vakantierechten in de periode mei t/m december 2015. Vindt de uitbetaling plaats in 2015, in 2016 of gespreid over beide jaren?

Omdat het wijzigen van het moment van uitbetalen van het vakantiegeld stuit op financiële en fiscale bezwaren wordt op landelijk niveau nog onderhandeld over de werkwijze.

Tot op heden was het moment van uitbetalen van vakantiegeld, ook het moment van het nemen van de kosten. Dit is volgens de regelgeving BBV (de boekhoudregels) en dit was dus éénmaal per jaar in de maand mei. De wijziging zoals nu in de cao is afgesproken, past ook binnen het BBV alleen worden de lasten dan maandelijks genomen. Alleen bij de overgang van het oude naar het nieuwe systeem ontstaat een probleem. In 2015 wordt in mei een betaling vakantiegeld gedaan over de periode juni 2014 t/m mei 2015; dus één jaarlast. Maar voor de maanden juni 2015 tot en met december 2015 zijn ook rechten opgebouwd. Ongeacht het moment van uitbetalen zijn deze rechten in 2015 opgebouwd en daarmee een last in 2015. Daarmee leidt deze wijziging eenmalig tot een extra last van 7 maanden vakantiegeld in 2015.

In de jaarrekening 2014 kan deze extra last nog niet meegenomen worden, omdat de last pas in 2015 ontstaat. Maar omdat **nu** de verwachting is dat bij de invoering van het IKB een eenmalig gat ontstaat, is het vormen van een bestemmingsreserve **nu** hiervoor wel een verstandige keuze. Deloitte geeft ook aan dat GR'en hiervoor een bestemmingsreserve mogen vormen.

De Adviesfunctie stelt voor om een bedrag van € 86.000 van het positieve resultaat 2014 hiervoor te benutten.

Voetnoot hierbij is dat wanneer het resultaat van de onderhandelingen over de invoering van het individueel keuzebudget ertoe zou leiden dat er geen extra last optreedt, de bestemmingsreserve ook weer gewoon vrij kan vallen ten gunste van het resultaat.

4.5. Weerstandsvermogen en risico's

In 2013 is een geactualiseerde notitie weerstandsvermogen 2013 opgesteld waarin ook rekening is gehouden met de strategische koerswijziging van de GR Breed naar een arbeidsbemiddelingsbedrijf en veranderende wet- en regelgeving (Participatiewet). In 2014 hebben de gemeenten in de regio Rijk van Nijmegen een notitie uitgebracht waarin kaders worden gegeven ten aanzien van bepalingen van het gewenste weerstandsvermogen voor gemeenschappelijke regelingen in deze regio. Hierin is opgenomen dat bedrijfsvoeringsrisico's worden voorzien in de gemeenschappelijke regeling en politiek / bestuurlijke risico's bij de gemeenten. Het normbedrag voor de GR Breed als aan te houden algemene reserve is ongeveer € 3,4 miljoen.

In de nota weerstandsvermogen van Breed is geen rekening gehouden met dit kader. Breed heeft algemene definitie weerstandsvermogen gehanteerd en geconstateerd dat het weerstandsvermogen onvoldoende is om de risico's af te dekken. Wat goed is aan de nota weerstandsvermogen is dat op een serieuze manier aan risico-inventarisatie is gedaan. Gezien het feit dat Breed in de huidige vorm op zal houden te bestaan (na integratie in de MGR) wordt niet geadviseerd de nota weerstandsvermogen nu te herzien, maar zal na integratie opnieuw aandacht moeten worden geschonken aan risico's en vermogenspositie.

Zoals in het kader weerstandsvermogen ook is aangegeven, zijn gemeenten altijd verantwoordelijk als achtervang voor de risico's die op kunnen treden bij een GR en nemen dit ook op in hun eigen paragraaf weerstandsvermogen. Daarom hoeft de algemene reserve bij een GR ook niet alle risico's af te dekken.

Conform de afspraken in de kadernota, wordt aan de deelnemende gemeenten geadviseerd om de risico's van Breed, voor zover deze de algemene reserve overstijgen, op te nemen in hun eigen paragraaf weerstandsvermogen. Dit naar rato van deelname. Ten tijde van de jaarrekening heeft geen actualisatie plaatsgevonden van de risicobedragen Breed. Bij de gewijzigde begroting 2015 zal dit gegeven wel bekend zijn.

Verloop algemene reserve

Algemene Reserve	X € 1.000
Stand per 1 januari 2014	1.964
Bij toevoegingen	2.942
Af onttrekkingen	2.300
Stand per 31 december 2014	2.606

De toevoeging aan de algemene reserve betreft de toevoeging van het resultaat uit gewone bedrijfsvoering 2013 van € 0,6 miljoen en de extra subsidie van gemeenten van € 2,3 miljoen. De onttrekking betreft dezelfde extra subsidie van de gemeenten welke in mindering is gebracht op de langlopende vordering op gemeenten (financiële vaste activa).