Ontwerp-beleidsbegroting 2021

Inhoud

1. Inleiding 2
2. Exploitatiebegroting 2021 5
3. Toelichting op de exploitatiebegroting 6
4. Balans 2021 8
5. Weerstandsvermogen en risico's 9
6. Gemeentelijke bijdragen 2021 10

1. Inleiding

Op 20 juli 2018 heeft het Algemeen Bestuur (AB) van Alescon besloten om Alescon te gaan liquideren en hiertoe per 1 januari 2019 alle bedrijfsactiviteiten, personeel en bedrijfsmiddelen van Alescon over te dragen aan:

- de gemeenschapelijke regeling Stark te Hogeveen voor alle bedrijfsactiviteiten, personeel en bedrijfsmiddelen in de gemeenten Midden-Drenthe, Hoogeveen en De Wolden;
- de gemeenschapelijke regeling Werkplein Drentsche Aa (WPDA) te Assen voor alle bedrijfsactiviteiten, personeel en bedrijfsmiddelen in de gemeenten Assen, Aa en Hunze en Tynaarlo.

Stark is een eind 2018 nieuw opgerichte gemeenschapelijke regeling van de gemeenten Midden-Drenthe, Hoogeveen en De Wolden die als uitvoeringstaak de Wet sociale werkvoorziening en Beschutwerken krachtens de Participatiewet heeft. WPDA is een gemeenschappelijke regeling van de gemeenten Assen, Aa en Hunze en Tynaarlo die de Participatiewet, het Besluit Zelfstandigen en de Wet sociale werkvoorziening uitvoert.

Door de overdracht van de bedrijfsactiviteiten en bedrijfsmiddelen (personeel, onroerend goed, machines, voertuigen/transportmiddelen, voorraden, vorderingen, schulden, inkoop-, verkoop- en dienstverleningsovereenkomsten) is Alescon per 1 januari 2019 een 'lege' organisatie geworden die in liquidatie verkeert. Al het bij Alescon werkzame personeel, werknemers en ingeleend personeel van derden, is per 1 januari 2019 over gegaan naar naar Stark of WPDA, of heeft zijn/haar inzet voor Alescon op een andere wijze beëindigd.

Het Dagelijks Bestuur (DB) en AB van Alescon zijn vanaf 1 januari 2019 blijven functioneren met als taak om Alescon te liquideren, af te wikkelen en uiteindelijk als rechtspersoon te ontbinden. Voor de feitelijke uitvoering van de overdrachten naar Stark en WPDA en de afwikkeling van Alescon wordt het DB en AB van Alescon bijgestaan door personeel dat van WPDA wordt ingehuurd.

Als gevolg van het besluit van het AB om Alescon te liquideren en alle activiteiten en bedrijfsmiddelen per 1-1-2019 over te dragen aan Stark en Werkplein Drentse Aa, dient de belans nadien te worden opgesteld op basis van liquidatiewaarde. De waardering van activa geschiedt daardoor op basis van te verwachten werkelijke opbrengstwaarde en de waardering van passiva op basis van alle te verwachten verplichtingen en nog te maken kosten op of na 31 december 2019 tot het moment van de feitelijke ontbinding van Alescon, naar verwachting eind 2021. Het waarderen van activa en passiva op liquidatiewaarde is verplicht voor organisaties die in een situatie van discontinuïteit verkeren, wat door het liqudiatiebesluit van Alescon het geval is.

Door de balanswaardering op basis van liquidatiewaarde dienen in de balans alle nog te verwachten werkelijk opbrengsten en mogelijke (voorzienbare) kosten als nog te ontvangen of nog te betalen (te voorzien) opgenomen te worden. Omdat het moment van het vaststellen van de ontwerp-begroting voor het jaar 2021 samenvalt met het moment van het vaststellen van de ontwerp-jaarrekening 2019, bestaat de ontwerp-begroting 2021 per definitie uit een 'nihil'-begroting, waarbij het totaal van de opbrengsten lasten en exploitatiesaldo € 0 bedraagt. Alle voorzienbare opbrengtsten en lasten voor het jaar 2021 (en later) zijn immers al opgenomen in de ontwerp-jaarrekening 2019.

Het opstellen en vaststellen van een (ontwerp-)begroting 2021 mist door de verplichte balanswaardering op liqudiatiebasts betekenis en is daarmee overbodig. Artikel 33 van de Gemeenschappelijke Regeling van Alescon en ook de Wet gemeenschappelijke regelingen, verplicht Alescon tot het opmaken en vaststellen van een beleidsbegroting 2021 en bevat geen uitzonderingsbepalingen om ten tijde van discontinuïteit geen beleidsbegroting uit te brengen. Over deze bijzondere situatie heeft overleg met toezichthouder de Provincie Drenthe plaatsgevonden, die ons er op gewezen heeft, dat de regelgeving nageleefd dient te worden ook in deze uitzonderlijke situatie. Daarom brengt het DB van Alescon voor het jaar 2021 een zinledige nihil-begroting uit.

2. Exploitatiebegroting 2021

Exploitatiebegroting 2021 *(bedragen * € 1.000)*

Omschrijving	Beleids-begroting 2021	Beleids-begroting 2020	Jaarrekening 2019
a. Brutomarge	**0**	**0**	**23**
Personeelskosten	0	0	367
Afschrijvingen	0	0	-2
Huisvestingskosten	0	0	-96
Indirecte productiekosten	0	0	-3
Beheerskosten	0	0	176
Financiële lasten	0	0	5
b. Overige bedrijfskosten	**0**	**0**	**447**
Bedrijfsresultaat (a-b)			**-424**
Resultaat deelnemingen	0	0	979
Sociaal plan en frictiekosten	0	0	0
Overige baten en lasten	0	0	-1.121
Exploitatieresultaat	**0**	**0**	**-142**
Loonkosten WSW	0	0	0
Loonkosten nieuw beschut	0	0	0
Rijksbijdrage WSW	0	0	0
Gemeentelijke bijdrage nieuw beschut	**0**	**0**	0
Subsidieresultaat			**0**
Totaal resultaat	**0**	**0**	**-566**

3. Toelichting exploitatiebegroting

In de exploitatiebegroting 2021 en 2020 zijn, gezien het samenvallen van het moment van opstellen van zowel de ontwerp-begroting als de ontwerp-jaarrekening 2019, alle baten en lasten op € 0 begroot. Dit omdat alle te verwachten baten en lasten in 2021 al in de balans per ultimo 2019 zijn opgenomen. In de jaarrekening 2021 zullen in de exploitatierekening uitsluitend afwikkelingsverschillen van balansposten, alsmede niet voorziene baten en lasten verantwoord worden.

De vergelijking tussen de begroting 2021 en 2020 heeft geen zin, omdat in beide jaren alle begrotingsposten voor € 0 zijn opgenomen. In de onderstaande toelichting wordt daarom volstaan met een toelichting van de verschillen tussen de begrote bedragen 2021 en gerealiseerde bedragen 2019.

Omdat voor het opmaken van de jaarrekening 2018 het boekjaar 2018 versneld is afgesloten, zijn er in het jaar 2019 veel nagekomen baten en lasten van 2018 verantwoord. Daarnaast is in de balans per ultimo 2018 op een aantal onderdelen onvoldoende rekening gehouden met in de jaren 2019-2021 nog te maken liquidatiekosten.

De brutomarge in 2019 ad € 23.000 bestaat volledig uit nagekomen omzet en nagekomen inkoopwaarde van de omzet van met name de horeca- en postafdeling. In 2021 zijn vanwege het ontbreken van bedrijfsactiviteiten geen baten of lasten begroot.

De personeelskosten (anders dan WSW of beschut werken nieuw) bestonden in 2019 uit -/- € 46.000 nagekomen kosten 2018 (voordelig) en € 413.000 liquidatiekosten: inzet van ingehuurd personeel ter afwikkeling van Alescon en fiscaal-jurische advieskosten. In 2021 zijn de personeelskosten op € 0 begroot, omdat alle te verwachten kosten zijn opgenomen in de balans per ultimo 2019.

De afschrijvingskosten in 2019 ad -/- € 2 betreft een administratief verschil bij het overdragen van de materiële vaste activa. In 2021 zijn vanwege het ontbreken van bedrijfsactiviteiten en materiële vaste activa, geen baten of lasten begroot.

De indirecte productiekosten bestonden in 2019 uit -/- € 3.000 nagekomen kosten 2018 (voordelig). In 2021 zijn vanwege het ontbreken van bedrijfsactiviteiten, de indirecte productiekosten op € 0 begroot.

De beheerskosten bestonden in 2019 uit € 13.000 nagekomen kosten 2018 en € 163.000 liquidatiekosten: kosten van splitsing van de ICT infrastructuur en applicaties, in standhouden van de voor Alescon gedurende 2019-2021 nog noodzakelijke ICT-systemen en overdracht van het archief aan de gemeente Hoogeveen, inclusief nog te maken beheerskosten voor de jaren tot en met 2026 (i.v.m. wettelijke bewaartermijnen). In 2021 zijn de beheersskosten op € 0 begroot, omdat alle te verwachten kosten zijn opgenomen in de balans per ultimo 2019.

De financiële lasten bestonden in 2019 uit bankkosten en te verwachten rentekosten 2020 en 2021 wegens gebruikmaking van kredietfaciliteiten van de Bank Nederlandse Gemeenten. In 2021 zijn de beheerskosten op € 0 begroot, omdat alle te verwachten kosten zijn opgenomen in de balans per ultimo 2019.

Het resultaat deelnemingen 2019 ad € 979.000 betreft het verschil tussen overdrachtswaarde (verkoopprijs) en boekwaarde van Alescon Sales & Participation b.v. met dochterondernemingen, die op 1-1-2019 zijn overgedragen aan Stark en WPDA. In 2021 is het resultaat deelnemingen op € 0 begroot, omdat er sinds 2-1-2019 geen deelnemingen bij Alescon aanwezig zijn.

De overige baten en lasten 2019 bestaan uit € 1.111.000 aan kosten wegens een met de Belastingdienst getroffen regeling inzake een geschil over de afdracht loonheffing 2013-2018 en € 10.000 overige en nog verder te verwachten liquidatiekosten. In 2021 zijn de overige baten en lasten op € 0 begroot, omdat alle te verwachten baten en lasten zijn opgenomen in de balans per ultimo 2019.

De loonkosten WSW en nieuw beschut, de Rijksbijdrage WSW en gemeentelijke bijdrage nieuw beschut bedragen zowel in 2019, 2020 als 2021 € 0 omdat de activiteiten in het kader van de uitvoering WSW en beschut werken nieuw per 1-1-2019 zijn beëindigd.

4. Balans 2021

De voorgecalculeerde balans 2021 met vergelijkende cijfers voor de jaren 2018-2020 is hier onder weergegeven. Omdat Alescon naar verwachting uiterlijk in december 2021 juridisch en feitelijk ontbonden zal zijn en dan niet meer bestaat, zijn - anders dan voorgaande jaren – in deze tabel geen voorgecalculeerde balansen opgenomen voor de 3 jaren die volgen op 2021.

Balans per ultimo *(bedragen * € 1.000)*

Omschrijving	2018	2019	2020	2021
Activa				
Vaste activa	14.470	0	0	0
Vlottende activa	6.323	2.669	135	0
Totale activa	**17.793**	**2.669**	**135**	**0**
Passiva				
Eigen vermogen	2.270	0	0	0
Voorzieningen	467	154	15	0
Vaste schulden langer dan 1 jaar	10.721	0	0	0
Schulden korter dan 1 jaar	4.335	2.515	120	0
Totale passiva	**17.793**	**2.669**	**135**	**0**

5. Weerstandsvermogen en risico's

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen van Alescon is nihil. Er is bij Alescon sprake van discontinuïteit als gevolg van het besluit van het AB te liquideren. Door de op 21 december 2018 tot stand gekomen "Raamovereenkomst Liquidatie Alescon" worden de per balansdatum niet voorziene risico's tot aan de datum van feitelijke ontbinding van Alescon, gedragen door de 6 in Alescon deelnemende gemeenten.

Risico's

Alle verplichtingen zijn, voor zo ver op het moment van opmaken van de begroting 2021 bekend, opgenomen als passief post op de balans per 31 december 2019. De opgenomen verplichtingen zijn al ontstaan op of vóór 31 december 2019 of worden voor hun ontstaan voorzien in de jaren 2020 en 2021. Naar verwachting kan Alescon als rechtspersoon eind 2021 ontbonden worden.

Andere risico's worden op het moment van het opmaken van de ontwerp-begroting 2021 niet voorzien. Er kunnen zich na de vaststelling van de ontwerp-begroting 2021 wel risico's gaan voordoen als gevolg van (nieuwe) feiten die naderhand bekend worden en die door claims van derden gaan leiden tot verplichtingen en daarmee kosten voor Alescon. Op grond van de op 21 december 2018 afgesloten Raamovereenkomst liquidatie Alescon worden deze kosten dan vergoed door de 6 Alescon gemeenten.

6. Gemeentelijke bijdragen 2021

Een nadelig exploitatieresultaat wordt naar rato van de AJA-stand per 31 december 2018 door de gemeenten aan Alescon vergoed. Voor het jaar 2021 worden de gemeentelijke bijdragen op € 0 begroot. Samen met de vergelijkende cijfers 2019-2020 geeft dit het volgende beeld:

Gemeente	AJA's per gemeente	Bijdragen 2019	Bijdragen 2020	Bijdragen 2021
Assen	551	217.665	0	0
Hoogeveen	529	208.975	0	0
Midden-Drenthe	160	63.206	0	0
Aa en Hunze	91	35.948	0	0
Tynaarlo	63	24.887	0	0
De Wolden	39	15.407	0	0
Totaal	**1.433**	**566.088**	**0**	**0**