

Aan het bestuur van de Samenwerkingsorganisatie Publiek Vervoer Groningen Drenthe	
Datum vergadering	29 maart 2019
Agendapunt	3.
Onderwerp	Jaarstukken 2018 en concept accountantsverslag
Voorstel	1. Verklaring bevestiging bij de jaarrekening 2018 2. Vaststelling van de jaarstukken 2018 3. Decharge verlenen voor het rekeningresultaat 2018 € 477.632 negatief 4. Vaststelling extra bijdrage van € 532.602 voor de opdrachtgevers. 5. De jaarstukken ter informatie toe te zenden aan de colleges B&W en het dagelijks bestuur van het OV-bureau, met het verzoek deze door te zenden aan de raden.
Toelichting	Inleiding: Voor u ligt het eerste jaarverslag 2018 van Samenwerkingsorganisatie Publiek Vervoer Groningen Drenthe. De jaarstukken 2018 bevatten een verslag van de activiteiten en daarvoor ingezette middelen over het boekjaar 2018. Dit eerste jaarverslag ademt nog de sfeer uit van pionieren, opbouwen en het klaarzetten van de organisatie. Het jaar 2018 is te zien als een overgangsjaar waarin de afronding van het leggen van het fundament centraal stond. De “project” begroting 2018 was gebaseerd op een operationele uitvoeringsorganisatie en hier was geen rekening gehouden met de opstartkosten. Deze opstartkosten leggen een grote claim op het jaarresultaat van 2018 Motivatie: <u>Jaarrekening</u> Het negatieve exploitatiesaldo van €477.632 wordt voornamelijk veroorzaakt door de gemaakte projectkosten. De projectoverschrijding in de jaarrekening komt uit op een bedrag van € 374.165. Deze kosten worden veroorzaakt door het openstaande bedrag van € 256.318 aan het OV-bureau en de gemaakte projectkosten in 2017 van € 79.847 . Bij het opmaken van de jaarrekening over 2018, die over de periode van 1 maart tot en met 31 december gaat, bleek er in de cijfers vanaf 1 maart nog kosten te zitten die van toepassing zijn op de projectfase in de periode 2017 of de eerste twee maanden van 2018 ten bedrage van € 38.000. Hierdoor komt de projectoverschrijding in de jaarrekening uit op een bedrag van € 374.165. (2017: € 256.318, 2018: € 79.847 + € 38.000) De Samenwerkingsorganisatie Publiek Vervoer heeft veel inrichtingsactiviteiten uitgevoerd die het resterende deel van overschrijding van € 103.467 heeft veroorzaakt. Het was niet mogelijk om alle werkzaamheden in 2018 af te ronden en er zullen een aantal inrichtingsactiviteiten doorlopen in 2019. Om deze kosten in 2019 te dekken is het verzoek om een bestemmingsreserve in te stellen met een totaal bedrag van € 50.000. In 2018 is een contract betaald met een looptijd tot 01-04-2019. Het bedrag van € 4.970 is al voldaan door het OV-bureau, maar hoort volgens de boekhoudregels bij het boekjaar 2019 omdat dit over de periode van 01-01-2019 tot 01-04-2019 gaat. Publiek Vervoer dient dit bedrag terug te betalen bij de jaarrekening 2018. In de jaarrekening wordt een daadwerkelijk tekort gemeld van € 532.602. (€477.632 + € 50.000 + € 4.970). Op basis van de tussenrapportage 2018 d.d. 31 oktober 2018 vragen wij aan de opdrachtgevers het bovenstaande bedrag van € 532.602 bij te dragen



Aansluiting tussenrapportage en jaarrekening

In de tussenrapportage is gemeld dat we over 2018 een tekort verwachten van € 600.000. In de jaarrekening wordt een daadwerkelijk tekort gemeld van € 532.000. Waarin zit dit verschil?

Het kort in de tussenrapportage bestond uit € 336.000 (2017: € 256.318, 2018: € 79.847) projectoverschrijding tot en met 2017 en een verwachte budgetoverschrijding van € 264.000 van de Samenwerkingsorganisatie Publiek Vervoer.

Bij het opmaken van de jaarrekening over 2018, die over de periode van 1 maart tot en met 31 december gaat, bleek er in de cijfers vanaf 1 maart nog kosten te zitten die van toepassing zijn op de projectfase in de periode 2017 of de eerste twee maanden van 2018 ten bedrage van € 38.000. Hierdoor komt de projectoverschrijding in de jaarrekening uit op een bedrag van € 374.165. (2017: € 256.318, 2018: € 79.847 + 38.000).

Daar tegenover staat dat de daadwerkelijke overschrijding van de Samenwerkingsorganisatie Publiek Vervoer in de jaarrekening niet de in de tussenrapportage ingeschatte € 264.000 bedroeg, maar slechts € 103.467. Een deel hiervan, zijnde € 38.000 wordt hierboven verklaard.

Bij het opstellen van de tussenrapportage was de systematiek van administratie zoals deze bij de jaarrekening is gebruikt nog niet ingericht. Aansluiting op hoog abstractie niveau is goed te maken, maar wordt complex op detailniveau.

De hoofdredenen voor het verschil zijn op hoog abstractie niveau:

In de tussenrapportage is een uitsplitsing gemaakt van de opstart en inrichting nieuwe organisatie in de periode 1 maart tot en met 31 december 2018. De tussenrapportage is gebaseerd op een schatting van de te verwachten kosten. Er is in 2018 strak aan de wind gezeild en mede daardoor blijken deze lager uit te vallen en/of niet volledig benut te zijn. Hierbij speelde dat er door vertragende procedures geen stappen gemaakt konden worden in specifieke werkzaamheden. Deze werkzaamheden dienen nog wel afgerond te worden en daarvoor is een bestemmingsreserve van € 50.000 opgenomen. Daarnaast zijn er voor enkele onderdelen de verwachte kosten te hoog ingeschat zoals de DVO voor ondersteuning van één van de deelnemende gemeenten en de juridische kosten voor de intreding van het OV-bureau.

Het in de jaarrekening gemelde tekort is daarmee € 532.602 (ongeveer € 374.165 + € 103.467 + € 50.000 + € 4.970) in plaats van de in de tussenrapportage ingeschatte € 600.000.

Omschrijving	Tussenrapportage	Jaarrekening	Vershil
Project	336	374	38
Jaarrekening maart- december	264	103	-161
bestemmingsreserve Jaarstukken		50	50
Overige vooruitbetaalde		5	5
Totaal	600	532	-68
Verklaring			
Inhuur inschatting opstart en inrichten kosten			60
Overige schattingsposten /inkoop (verplichtingen)			8
Totaal			0



Bijlage(n)	• Bevestiging bij de Jaarstukken 2018 • Jaarstukken 2018 • Concept – accountantsverslag 2018
Communicatie	• De jaarstukken zullen ter info worden doorgezonden naar de colleges van de deelnemers en het OV-bureau Groningen Drenthe • Toezichthouder • Website Publiek Vervoer
Bijzonderheden	
Besluit	
☐ Conform voorstel	☐ Gewijzigd

Handtekening voorzitter

Handtekening secretaris

R. Wanders

J. Bos