



Ontwerp-beleidsbegroting 2020

Inhoud

1. Inleiding	2
2. Exploitatiebegroting 2020	5
3. Toelichting op de exploitatiebegroting	6
4. Balans 2020 en verder	7
5. Weerstandsvermogen en risico's	8
6. Gemeentelijke bijdragen 2020	9

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 gemeenschappelijke regeling Stark te Hogeveen voor alle bedrijfsactiviteiten, personeel en bedrijfsmiddelen in de gemeenten Midden-Drenthe, Hogeveen en De Wolden;
- de gemeenschappelijke 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 gemeenschappelijke regeling van de gemeenten Midden-Drenthe, Hogeveen 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 werd 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 balans 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 waarden van activa en passiva op liquidatiewaarde is verplicht voor organisaties die in een situatie van discontinuïteit verkeren, wat door het liquidatiebesluit 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 2020 samenvalt met het moment van het vaststellen van de ontwerp-jaarrekening 2019, bestaat de ontwerp-begroting 2020 per definitie uit een 'nihil'-begroting, waarbij het totaal van de opbrengsten, lasten en exploitatiesaldo € 0 bedraagt. Alle voorzienbare opbrengsten en lasten voor het jaar 2020 (en later) zijn immers al opgenomen in de ontwerp-jaarrekening 2019.

Het opstellen en vaststellen van een (ontwerp-)begroting 2020 mist door de verplichte balanswaardering op liquidatiebasts 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 2020 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 2020 (alsnog) een zinledige nihil-begroting uit.

2. Exploatiebegroting 2020

Exploatiebegroting 2020 (bedragen * € 1.000)

Omschrijving	Beleids- Begroting 2020	Beleids- Begroting 2019	Jaarrekening 2018
a. Brutomarge	0	0	13.714
Personeelskosten	0	72	51.103
Afschrijvingen	0	0	833
Huisvestingskosten	0	0	1.320
Indirecte productiekosten	0	0	1.887
Beheerskosten	0	175	1.057
Financiële lasten	0	0	321
b. Overige bedrijfskosten	0	247	56.522
Bedrijfsresultaat (a-b)		-247	-42.808
Resultaat deelnemingen	0	0	0
Sociaal plan en frictiekosten	0	0	0
Overige baten en lasten	0	0	0
Exploitatieresultaat	0	0	0
Rijksbijdrage WSW	0	0	38.351
Gemeentelijke bijdrage nieuw beschut	0	0	805
Bijdrage collectief vervoer gemeente	0	0	298
Subsidieresultaat	0	0	39.454
Totaal resultaat	0	-247	-3.354

3. Toelichting exploitatiebegroting

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

De vergelijking tussen de begroting 2020 en de jaarrekening 2018 heeft geen zin, omdat in beide jaren een uitzonderlijk groot verschil aan uitoefening van bedrijfsactiviteiten heeft plaatsgevonden: 2018 nog volledig en 2020 geen enkele. In de onderstaande toelichting wordt daarom volstaan met een toelichting van de verschillen tussen de begrote bedragen 2020 en 2019.

In de balans per ultimo 2018 is op een aantal onderdelen onvoldoende rekening gehouden met in de jaren 2019-2021 nog te maken liquidatiekosten. Dit is de belangrijkste oorzaak van de verschillen tussen de begrote bedragen voor 2020 en 2019.

De brutomarge is in zowel 2020 als 2019 op € 0 begroot omdat vanaf 1-1-2019 geen sprake meer is van uitoefening van bedrijfsactiviteiten.

De personeelskosten zijn voor 2020 op € 0 begroot, omdat de voor 2020 en later voorziene personeelskosten zijn opgenomen in de balans per ultimo 2019. In de begroting 2019 is een bedrag ad € 72.000 begroot voor de inhuur van personeel ter afwikkeling van Alescon en fiscale en juridische advieskosten, welk bedrag abusievelijk niet in de balans per ultimo 2018 is opgenomen.

De afschrijvings-, huisvestings- en indirecte productiekosten zijn zowel 2020 als 2019 op € 0 begroot omdat vanaf 1-1-2019 geen sprake meer is van uitoefening van bedrijfsactiviteiten.

De beheerskosten zijn voor 2020 op € 0 begroot omdat de voor 2020 en later voorziene beheerskosten zijn opgenomen in de balans per ultimo 2019. In de begroting 2019 is een bedrag ad € 175.000 begroot voor accountantskosten, archiefoverdracht-/beheer en ICT, welk bedrag abusievelijk niet in de balans per ultimo 2018 is opgenomen.

De financiële lasten (bankkosten) zijn in 2020 op € 0 begroot omdat alle te verwachten kosten zijn opgenomen in de balans per ultimo 2019.

Het resultaat deelnemingen is in 2020 en 2019 op € 0 begroot, omdat er sinds 2-1-2019 geen deelnemingen bij Alescon aanwezig zijn.

De rijksbijdrage WSW en gemeentelijke bijdragen nieuw beschut en collectief vervoer bedragen zowel in 2020 als 2019 € 0 omdat de activiteiten in het kader van de uitvoering WSW en beschut werken nieuw per 1-1-2019 zijn beëindigd.

4. Balans 2020 en later

De voorgecalculeerde balansen 2020 en 2021 met vergelijkende cijfers voor de jaren 2018 en 2019 zijn 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 2 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 om Alescon 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 2020 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 2020 niet voorzien. Er kunnen zich na de vaststelling van de ontwerp-begroting 2020 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 2020

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