

Agendapunt :  
 Voorstelnummer :  
 Raadsvergadering : 21 juni 2012  
 Naam opsteller : Astrid van Bockhooven  
 Informatie op te vragen bij :  
 Portefeuillehouders : Cees Roem

Onderwerp: Vaststellen jaarrekening en jaarstukken 2011 en bestemmen voordelig resultaat

Aan de raad,

**Beslispunt:**

- Het vaststellen van de jaarstukken en het boekwerk 'Financiële analyse jaarrekening 2011' volgens bijgevoegd raadsbesluit.

**1. Waar gaat dit voorstel over?**

Jaarlijks legt ons college verantwoording af over het gevoerde financiële beheer. De grondslag daarvoor is de Gemeentewet. Uw raad stelt de jaarstukken vast. In het jaarverslag wordt melding gemaakt van de belangrijkste beleidsinhoudelijke resultaten en effecten per programma.

Het positief rekening resultaat 2011 is € 1.260.000, ten opzichte van het begroot resultaat is dit € 690.000 hoger. Dit verschil is als volgt te verklaren:

- In programma 2 is in totaal een voordeel van € 588.000 op het participatiebudget inburgering, de bijzondere bijstand en de WMO vervoers- en rolstoelvoorzieningen gerealiseerd.
- De hoge kosten voor juridische ondersteuning die wij voor verschillende dossiers zoals de Gasopslag hebben gemaakt zorgt voor een nadeel van € 393.000 in programma 4.
- In programma 7 is er € 440.000 voordeel op de Algemene Uitkering.

In een overzicht:

| Bedragen x € 1.000        | Gewijzigde begroting | Jaarrekening | Vershil |
|---------------------------|----------------------|--------------|---------|
| Totale lasten             | 66.347 N             | 65.736 N     | 611 V   |
| Totale baten              | 66.125 V             | 66.497 V     | 372 V   |
| Resultaat vóór bestemming | 222 N                | 761 V        | 983 V   |
| Mutaties in reserves      | 792 V                | 499 V        | 293 N   |
| Resultaat na bestemming   | 570 V                | 1.260 V      | 690 V   |

Naast deze jaarrekening zit bij dit advies, zoals vastgelegd in het Voorstel aanpassing P&C - cyclus en P&C-documenten, een apart boekwerk "Financiële analyse jaarrekening 2011". Hierin is een analyse van de verschillen (incidenteel/structureel) opgenomen.

Belangrijkste conclusie van deze analyse is dat de meeste afwijkingen incidenteel zijn en er slechts een beperkte structurele doorwerking is. Om deze structurele doorwerking te beperken is ook kritisch bekeken waar de post "Prijscompensatie" ingezet kan worden als dekingsmiddel voor met name de kleinere structurele afwijkingen. Wij hebben deze post met

ingang van 2013 ingezet voor een bedrag van € 50.000. Voor 2013 is nog een budget "Prijscompensatie" van € 50.000 beschikbaar.

De structurele doorwerking van de overige posten is voor de jaren 2013-2016 negatief. In de financiële onderbouwing van het nieuwe coalitieakkoord zijn deze effecten reeds verwerkt.

| Programma                                 | 2012             | 2013             | 2014             | 2015             | 2016           |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
| 1: Inwoners en Be-<br>stuur               | 26.724 V         | 16.872 V         | 20.301 V         | 20.653 V         | 68.502 V       |
| 2: Samenleving                            | 299.692 V        | 267.903 V        | 266.833 V        | 265.759 V        | 500.443 V      |
| 3: Dienstverlening                        | 222.887 N        | 222.887 N        | 222.887 N        | 222.887 N        | 222.887 N      |
| 4: Ontwikkeling open-<br>bare ruimte      | 227.987 N        | 228.993 N        | 229.260 N        | 229.524 N        | 207.876 N      |
| 5: Beheer openbare<br>ruimte              | 143.631 V        | 760 N            | 696 N            | 631 N            | 117.927 N      |
| 6: Economie, toerisme<br>en cultuur       | 8.993 V          | 11.640 N         | 11.640 N         | 11.640 N         | 6.009 N        |
| 7: Middelen                               | 81.926 V         | 28.795 V         | 28.373 V         | 28.232 V         | 11.795 N       |
| <b>Totaal structurele<br/>doorwerking</b> | <b>110.092 V</b> | <b>150.710 N</b> | <b>148.976 N</b> | <b>150.038 N</b> | <b>2.451 V</b> |

In het raadsbesluit bij de jaarrekening wordt uw raad gevraagd de bij deze mutaties behorende begrotingswijzigingen vast te stellen, zodat ze daadwerkelijk in het meerjarensaldo worden verwerkt.

Ons college stelt voor om het totale voordelig saldo van € 1.260.000 toe te voegen aan de Algemene reserve, ter verbetering van de vermogenspositie.

**2. Wat besluit de raad/wat krijgt de raad als hij "ja" zegt?**

Een binnen de wettelijke termijnen vastgestelde jaarrekening 2011, waarbij de structurele doorwerking wordt vertaald in het meerjarenperspectief, waardoor dit zo actueel mogelijk wordt.

**3. Waarom wordt dit onderwerp nu aan de raad voorgelegd?**

☒ raadsbevoegdheid

☒ budgetrecht

- Behoudens later in rechte gebleken onregelmatigheden, ontlast de vaststelling van de jaarrekening de leden van ons college ten aanzien van het daarin verantwoorde financieel beheer (indemniteitsbesluit);
- Indien uw raad tot het oordeel komt dat baten, lasten en daarmee overeenstemmen de balansmutaties die in de jaarrekening zijn opgenomen niet rechtmatig tot stand zijn gekomen, wordt dit standpunt terstond ter kennis gebracht van ons college met vermelding van de gerezen bedenkingen;
- Ons college zendt uw raad binnen twee maanden na ontvangst van het standpunt een voorstel voor een indemniteitsbesluit, vergezeld van een reactie op de bij de raad gerezen bedenkingen;
- Indien ons college een voorstel voor een indemniteitsbesluit heeft gedaan, stelt uw raad de jaarrekening niet vast dan nadat hij heeft besloten over het voorstel;
- Ons college heeft het nut en noodzaak van de reserves en voorzieningen beoordeeld.

**4. Wie heeft er allemaal met de beslissing van de raad van doen?**

Uw gemeenteraad stelt de jaarrekening vast. In de jaarrekening wordt door ons college verantwoording afgelegd over de uitvoering van de programma's in het jaar 2011 in vergelijking

met de programmabegroting 2011 en de bijstellingen daarop in de tussentijdse rapportages en andere raadsbesluiten.

5. **Waaruit bestaan de andere mogelijkheden om het doel te bereiken?**

n.v.t.

6. **Wanneer wordt de beslissing van de raad uitgevoerd, gerealiseerd en wanneer wordt de raad daarover gerapporteerd?**

Behandelingstraject jaarstukken 2011:

- 21 mei 1<sup>e</sup> behandeling Commissie van Onderzoek
- 24 mei mondelinge vragensessie
- 31 mei bespreken jaarstukken 2011 in algemene raadscommissie
- 11 juni 2<sup>e</sup> behandeling Commissie van Onderzoek
- 21 juni behandeling jaarstukken 2011 door de raad
- vóór 15 juli toezending van de jaarstukken 2011

7. **Welke middelen zijn met dit voorstel gemoeid?**

Zie onder punt 1.

8. **Waarom moet de raad dit besluit met deze mogelijke oplossing nemen?**

De raad moet de jaarstukken goedkeuren vóórdat deze stukken worden opgestuurd naar Gedeputeerde Staten.

Dit dient vóór 15 juli van het jaar volgend op het begrotingsjaar plaats te vinden.

**Bijlagen:**

Bijlage 1 Jaarstukken 2011

Bijlage 2 Verslag van bevindingen voor de Raad van Ernst & Young Accountants

Bijlage 3 Memo van college aan de raad 'Reactie van het college op de aanbevelingen van de accountant bij de controle van de jaarrekening 2011

Bijlage 4 Boekwerk "Financiële analyse jaarrekening 2011"

Bijlage 5 Begrotingswijzigingen 'Structurele gevolgen jaarrekening 2011'

Bergen, 8 mei 2012

College van Bergen

Drs. W.J.M. Bierman,  
secretaris

drs. H. Hafkamp,  
burgemeester