

Agendapunt : 13.
 Voorstelnummer : 06-047
 Raadsvergadering : 20 juni 2013
 Naam opsteller : Astrid van Bockhooven
 Informatie op te vragen bij :
 Portefeuillehouders : Cees Roem

Onderwerp: Vaststellen jaarrekening en jaarstukken 2012, bestemmen voordelig resultaat en de structurele financiële gevolgen

Aan de raad,

Beslispunt:

- Het vaststellen van de jaarstukken inclusief jaarrekening en resultaatbestemming en de structurele financiële gevolgen groter dan €50.000 volgens bijgevoegd raadsbesluit.

1. Waar gaat dit voorstel over?

Vaststellen jaarstukken en jaarrekening

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 resultaat over 2012 uit normale bedrijfsvoering laat een negatief resultaat zien van €214.000. Dit is €219.000 beter dan begroot.

Buiten de normale bedrijfsvoering zijn er incidentele mee en tegenvallers geweest in 2012. Deze posten waren niet te voorzien in 2012, zodat dit pas tijdens het opmaken van de jaarrekening duidelijk was.

- In 2012 is een onderzoek uitgevoerd door ons of onze bezittingen nog steeds bestaan. Daarbij is geconstateerd dat er voor €260.000 N in één keer afgeschreven moest worden.
- Er is een vrijval binnen de grote projecten van €1.300.000 V. Op 18 april 2013 heeft uw raad besloten deze middelen opnieuw te reserveren voor grote projecten.
- Eind 2012 is er geconstateerd dat voor forensenbelasting 2009 nog extra opgelegd kon worden, dit heeft gevolgen voor de jaren 2010 tot en met 2012. Dit voordeel is verwerkt in de jaarrekening 2012 voor €950.000 V.
- De meeropbrengsten toeristenbelasting, al verwerkt in de begroting 2013 en verder, betekent in 2012 een extra voordeel van €390.000 V.

Dit betekent dat er over 2012 een uiteindelijk resultaat behaald is van €2.166.000 V.

Bedragen x €1.000	Gewijzigde begroting	Jaarrekening	Vershil
Resultaat na bestemming normale bedrijfsvoering	433 N	214 N	219 V
Vrijval activa		260 N	260 N
Incidenteel voordeel toeristenbelasting		390 V	390 V
Incidenteel voordeel forensenbelasting		950 V	950 V

Incidenteel voordeel vrijval grote projecten		1.300 V	1.300 V
Resultaat na bestemming	433 N	2.166 V	2.598 V

Belangrijkste conclusie van deze analyse is dat de meeste afwijkingen incidenteel zijn maar dat door de economische crisis de stijging van het aantal uitkeringsgerechtigden moeilijk te beheersen is waardoor het financiële effect fors genoemd kan worden. Dit effect wordt alleen in de jaarschijf 2013 nog gedempt door het voordeel op de kapitaallasten als gevolg van doorlopende kredieten.

De structurele financiële gevolgen tot € 50.000 zijn, gezien de budgetregels tussen raad en college, al door ons college middels een begrotingswijziging verwerkt.

Onder het kopje 'structurele financiële gevolgen' is een apart overzicht opgenomen van de structurele financiële gevolgen groter dan € 50.000. Gezien de beperkte hoeveelheid mutaties heeft ons college deze niet in een apart boekwerk opgenomen.

Resultaatbestemming

Er is een begrotingswijziging voor uw raad toegevoegd inzake de resultaatbestemming. De volgende twee bestemmingen worden door ons college voorgesteld:

1	Toevoeging aan de Risicoreserve grote projecten Zoals gemeld bij programma 4 in de jaarrekening is er over 2012 voor de grote projecten € 1.293.000,- vrijgevallen. Hiervan is het de bedoeling deze in 2013 aan de 'risicoreserve grote projecten' toe te voegen. Afgerond bedrag is € 1.300.000,-.	1.300.000
2	Toevoeging aan de Algemene reserve Ons college stelt voor om het restant van het voordelig saldo toe te voegen aan de Algemene reserve, ter verbetering van de vermogenspositie.	866.050
Totaal		<u>2.166.050</u>

Structurele financiële gevolgen

Hier licht ons college de structurele financiële gevolgen groter dan € 50.000 toe. Hiervoor is een begrotingswijziging bijgevoegd vast te stellen door uw raad.

P nr	Omschrijving	2013	2014	2015	2016	2017
1 .1	<i>Voorziening wachtgeld wethouders</i> De dotatie aan de voorziening is bijgesteld en na de verkiezingen in 2014 zal dit opnieuw worden beoordeeld.	0	N 84.100	V 105.000	V 105.000	V 105.000
1 .2	Gevolgen op kapitaallasten voor dit programma.	1.389	N 2.310	N 2.213	N 2.118	N 5.473
2 .1	<i>Leerlingenvervoer</i> De indexering voor 2013 is bekend, deze is meegenomen. Voor de jaren 2014-2017 wordt rekening gehouden met een cumulatief groeipercentage, gebaseerd op het gemiddelde (3,89 %) over de afgelopen 8 jaar. Voor het vervoer dat niet via Connexion loopt wordt uitgegaan dat de kosten constant blijven.	47.000	N 65.000	N 83.000	N 101.000	N 121.000
2 .2	<i>Stijging WWB uitkeringsgerechtigden</i> De totale uitgaven over 2012 laten een overschrijding zien van € 133.025,-. Duidelijk is dat de economische situatie ook zijn sporen achterlaat bij de beroepsbevolking in de gemeente Bergen. Was het aantal nog 192 personen aan het begin van 2012 en 203 personen bij het opstellen van de tussentijdse rapportage begin mei 2012, inmiddels is dit per 31 december 2012 toegenomen tot een aantal van 226 personen. Omdat er nu extra ingezet gepleegd wordt op reïntegratie is het aannemelijk dat de omvang van het aantal gestabiliseerd kan worden op het aantal van 226 personen.	435.000	N 689.000	N 689.000	N 689.000	N 689.000

P nr	Omschrijving	2013	2014	2015	2016	2017
2.3	<i>BUIG</i> De hoogte van de specifieke uitkering is door het rijk aangepast.	115.000 V	115.000 V	115.000 V	115.000 V	115.000 V
2.4	<i>Stijging aantal BBZ gerechtigden</i> Meer ondersteuning vanuit BBZ aan kleine en beginnende zelfstandigen. Identiek aan 2011 is er sprake van een stijging van het aantal personen dat ondersteund wordt vanuit de BBZ (kleine zelfstandigen die geraakt worden door de economische crisis). Dit leidt tot een stijging van uitgaven aan het levensonderhoud van beginnende zelfstandigen.	57.000 N	57.000 N	57.000 N	57.000 N	57.000 N
2.5	Gevolgen op kapitaallasten voor dit programma.	22.895 V	683 N	411 N	5.118 N	3.838 N
3.1	<i>Leges rijbewijzen</i> De onderschrijding wordt veroorzaakt door minder afgegeven rijbewijzen. Voor het eerst wordt nu begroot op basis van opgevraagde prognoses van de RDW van het aantal vernieuwingen van rijbewijzen en gemiddelde aantal nieuwe aanvragen per jaar.	73.200 N	62.000 N	66.900 N	41.200 N	4.200 N
5.1	Gevolgen op kapitaallasten voor dit programma.	227.393 V	4.517 V	3.950 V	5.141 V	2.228 V
5.2	Gevolgen voorziening riool en afval ivm dekking kap lasten	3.811 N	649 N	649 N	649 N	649 N
6.1	Gevolgen op kapitaallasten voor dit programma.	58.380 V	5.739 V	5.698 V	5.657 V	5.616 V
7.1	<i>Herberekening Algemene uitkering</i> Betreft herberekening algemene uitkering met nieuwe aantal uitkeringsgerechtigden (stand per januari 2013) en verwerking van decembercirculaire 2012.	203.643 V	197.936 V	182.259 V	185.497 V	189.271 V
7.2	<i>Toeristenbelasting</i> Extra inkomsten berekend met laatste aantallen overnachtingen en tarief 2013.	150.000 V	153.000 V	156.000 V	159.000 V	162.000 V
7.3	Gevolgen op kapitaallasten voor dit programma.	5.089 V	6.061 V	5.811 V	5.561 V	5.064 V
7.4	De rentecomponent binnen de kapitaallasten van alle programma's wordt op nul gesteld omdat de mutatie in de werkelijke rentelasten wordt bijgesteld via de renteomslagberekening.	72.031 N	3.592 N	3.100 N	4.493 N	6.951 N
	<i>Subtotaal voordelen</i>	782.400 V	566.353 V	573.718 V	580.856 V	589.652 V
	<i>Subtotaal nadelen</i>	689.431 N	880.234 N	902.273 N	900.578 N	882.638 N
	Totaal	92.969 V	313.881 N	328.555 N	319.722 N	292.986 N

In een tabel is het effect op het meerjarensaldo als volgt te presenteren:

Overzicht structurele effecten jaarrekening 2012	2013	2014	2015	2016	2017
College (wijzigingen tot €50.000)	23.703 V	21.841 V	22.916 V	36.502 V	32.665 V
Raad (wijzigingen groter dan €50.000)	92.969 V	313.881 N	328.555 N	319.722 N	292.986 N
Totaal	116.672 V	292.040 N	305.639 N	283.220 N	260.321 N

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

Een binnen de wettelijke termijnen vastgestelde jaarrekening 2012, 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 overeenstemmende 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 2012 in vergelijking met de programmabegroting 2012 en de bijstellingen daarop in de tussentijdse rapportage 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:

- 14 mei 1^e behandeling Commissie van Onderzoek;
- 16 mei mondelinge vragensessie;
- 6 juni bespreken jaarstukken 2012 in algemene raadscommissie;
- 14 juni 2^e behandeling Commissie van Onderzoek;
- 20 juni behandeling jaarstukken 2012 door de raad;
- vóór 15 juli toezending van de jaarstukken 2012 aan BZK en aan Gedeputeerde Staten.

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

Zie onder 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 2012

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 2012

Bijlage 4 Begrotingswijziging 'Resultaatbestemming jaarrekening 2012'

Bijlage 5 Begrotingswijziging 'Structurele gevolgen jaarrekening 2012'

Bergen, 8 mei 2012

College van Bergen

Drs. W.J.M. Bierman,
secretaris

drs. H. Hafkamp,
burgemeester