

Agendapunt :
 Voorstelnummer :
 Raadsvergadering : 26 juni 2014
 Naam opsteller : Astrid van Bockhoven
 Informatie op te vragen bij :
 Portefeuillehouders : Cees Roem
 Registratienummer : RAAD140029
 Zaaknummer : 14z0001197

Onderwerp: Vaststellen jaarrekening en jaarstukken 2013 en bestemmen voordelig resultaat en de structurele gevolgen.

Aan de raad,

Beslispunt:

- Het vaststellen van de jaarstukken 2013 inclusief jaarrekening en resultaatbestemming en de structurele financiële gevolgen groter dan € 50.000 volgens bijgevoegd raadsbesluit;
- Een reserve aanloopkosten samenwerking BUCH in te stellen met een looptijd van 3 jaar en deze op te heffen uiterlijk bij de jaarrekening 2016 waarbij het resterende saldo ten gunste komt van de algemene reserve;
- De onttrekkingen uit de reserve aanloopkosten samenwerking BUCH € 150.000,- per jaar goed te keuren.

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 resultaat over 2013 uit normale bedrijfsvoering laat een negatief resultaat zien van € 126.000,- (N). Dit is een verschil van € 168.000,- ten opzichte van de begroting.

Buiten de normale bedrijfsvoering zijn er incidentele mee en tegenvallers geweest in 2013. Deze waren niet te voorzien in 2013, zodat dit pas bij de jaarrekening duidelijk werd.

- o Er is extra gestort in de pensioenvoorziening wethouders als gevolg van de onderliggende actuariële berekeningen. Dit wordt deels gecompenseerd door waardeoverdrachten vanuit andere pensioenfondsen. Per saldo € 240.000,- (N).
- o Voor de forensenbelasting is er voor de jaren 2009 tot en met 2013 nog extra opgelegd. Dit voordeel is verwerkt in de jaarrekening 2013 voor € 791.000,- (V).
- o De meeropbrengsten toeristenbelasting, voor de jaren 2010 tot en met 2013, betekent in 2012 een incidenteel voordeel van € 187.000,- (V).

Dit betekent dat er over 2013 een uiteindelijk resultaat behaald is van € 612.000,- (V).

Bedragen x € 1.000	Gewijzigde begroting	Jaarrekening	Vershil
Resultaat na bestemming normale bedrijfsvoering	294 N	126 N	168 V
Storting voorziening		260 N	240 N
Incidenteel voordeel forensenbelasting		791 V	791 V

Incidenteel voordeel toeristenbelasting		187 V	187 V
Resultaat na bestemming	294 N	612V	906 V

Structurele gevolgen jaarrekening 2013

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

Hier licht ons college de structurele financiële gevolgen groter dan €50.000 toe. Hiervoor is een begrotingswijziging bijgevoegd vast te stellen door uw raad. Gezien de beperkte hoeveelheid mutaties heeft ons college deze niet in een apart boekwerk opgenomen.

P.nr.	Omschrijving	2014	2015	2016	2017	2018
1 .1	<i>Gevolgen kapitaallasten op dit programma</i>	1.575 V	2.678 V	2.566 V	2.457 V	1.922 V
2 .1	<i>Uitvoering WMO - woonvoorzieningen</i> Doordat cliënten nog beter geweest worden op de eigen kracht loopt het aantal toekenningen van voorzieningen terug en is er niet altijd een medisch advies noodzakelijk maar kan de indicatie zelf gesteld worden.	60.000 V	60.000 V	60.000 V	60.000 V	60.000 V
2 .2	<i>Uitvoering WMO - vervoersvoorzieningen</i> Het aantal vervoersvoorzieningen is gestegen van 509 in 2012 naar 583 in 2013 De verwachting is dat de stijging structureel is.	155.000 N	155.000 N	155.000 N	155.000 N	155.000 N
2 .3	<i>Gevolgen kapitaallasten op dit programma</i>	45.147 V	8.079 N	2.594 N	1.250 N	168 V
4 .1	<i>Gevolgen kapitaallasten op dit programma</i>	7.879 V	263 N	263 N	262 N	263 N
5 .1	<i>Gevolgen kapitaallasten op dit programma</i>	153.816 V	91.981 V	89.486 V	87.773 V	87.565 V
6 .1	<i>Gevolgen kapitaallasten op dit programma</i>	787 V	16 V	16 V	16 V	17 V
7 .1	<i>Opbrengst forensenbelasting</i> In 2013 is hard gewerkt om het hele areaal voor de forensenbelasting in kaart te brengen. Dit heeft in een aantal stappen geleid tot een hoger areaalen daardoor een hogere opbrengst.	219.000 V	224.000 V	228.000 V	233.000 V	238.000 V
7 .2	<i>Gevolgen kapitaallasten op dit programma</i> subtotaal voordelen	60.874 N	17.285 N	32.037 N	34.599 N	33.945 N
	subtotaal nadelen	488.204 V	378.675 V	380.068 V	383.246 V	387.672 V
		215.874 N	180.627 N	189.894 N	191.111 N	189.208 N
	Totaal	272.330 V	198.048 V	190.174 V	192.135 V	198.464 V

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

Overzicht structurele effecten jaarrekening 2013	2014	2015	2016	2017	2018
College (wijzigingen tot €50.000)	17.218 N	5.718 N	18.218 N	18.218 N	20.218 N
Raad (wijzigingen groter dan €50.000)	272.330 V	198.048 V	190.174 V	192.135 V	198.464 V
Totaal	255.112 V	192.330 V	171.956 V	173.917 V	178.246 V

Resultaatbestemming

Er is een begrotingswijziging voor uw raad toegevoegd inzake de resultaatbestemming. De volgende bestemming wordt door ons college voorgesteld.

1	Toevoegen reserve aanloopkosten samenwerking BUCH	€	450.000
	Wij stellen u voor om een reserve in te stellen met een looptijd van 3 jaar, voor de aanloopkosten BUCH, met een jaarlijkse onttrekking van € 150.000.		
2	Toevoeging aan de Algemene reserve	€	162.000
	Wij stellen u voor om het voordelig saldo toe te voegen aan de Algemene reserve, ter verbetering van de vermogenspositie		
	Totaal	€	<u>612.000</u>

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

Een binnen de wettelijke termijnen vastgestelde jaarrekening 2013, 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?**

- collegebevoegdheid:
- raadsbevoegdheid:
- opiniërend:
- kaderstellend:
- maatschappelijk urgent:
- budgetrecht:
- anders, nl.:

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 2013 in vergelijking met de programmabegroting 2013 en de bijstellingen daarop in de tussentijdse rapportage en andere raadsbesluiten.

5. **Regionale samenwerking**

- vindt plaats met gemeenten/via gemeenschappelijke regeling:
- is onderwerp van onderzoek met gemeenten:

- wordt nog niet onderzocht, biedt wel mogelijkheden omdat:
 komt hier niet voor in aanmerking omdat:

6. Burgerparticipatie:

nvt

7. Externe communicatie :

nvt

8. Extern overleg gevoerd met :

nvt

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

Nvt

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

Commissie van onderzoek 1 ^e keer	7 mei 2014
Commissie van onderzoek 2 ^e keer	11 juni 2014
Mondelinge vragensessie/technische informatieavond	21 mei 2014
Algemene raadscommissie	5 juni 2014
Behandeling Raad	26 juni 2014

11. Welke middelen zijn met dit voorstel gemoeid?

Zie onder 1

Volgens de nota reserves en voorzieningen leggen we bij het instellen van een reserve de volgende zaken vast:

1. Nut & noodzaak van de reserve
2. Wel of niet rentetoevoeging aan de reserve
3. De dekking van de dotatie bij aanvang van de reserve
4. Is er sprake van een incidentele dotatie of structurele dotatie
5. Als er sprake is van structurele dotatie goed omschrijven waar die uit bestaat
6. De begrote uitnamen indien bekend.

Hieronder lichten we deze punten toe:

- Ad 1 De bestuursopdracht Ambtelijke samenvoegen en samendoen in de Duinstreek, twee sporen, is op 10 maart 2014 door de vier raden in BUCH verband (Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo) vastgesteld.
In de bestuursopdracht is aangegeven dat de vier BUCH gemeenten elk, in onderlinge samenhang, komen met een dekkingsvoorstel voor hun aandeel in de uitvoering van de bestuursopdracht, waaronder
- de invulling van de externe procesbegeleiding;
 - projectleiding ICT;
 - vervanging inzet projectleiding 3 D's;
 - de noodzakelijke vervanging in verband met personele inzet in het project Samenwerking BUCH.
- Ad 2 We voegen geen rente toe aan deze reserve omdat deze reserve voor een duur van maximaal 3 jaar wordt ingesteld en het koopkrachtverlies door inflatie minimaal is.
- Ad 3 De dotatie van € 450.000 vindt plaats uit het jaarrekeningresultaat van 2013 van € 612.000.
- Ad 4 Er is sprake van een incidentele dotatie.
- Ad 5 Niet van toepassing.
- Ad 6 Deze zijn € 150.000 in de jaarschijven 2014, 2015 en 2016.

Zijn er externe subsidiebronnen en welke zijn dit?

nvt

Risico's

- open-einde regelingen:
- garantieverplichtingen:
- risico's gemeentelijke eigendommen:
- overige risico's:
- opgenomen in het risicomanagementsysteem (Naris):

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

De raad moet de jaarstukken goedkeuren vóórdát 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 2013

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 2013

Bijlage 4 Begrotingswijziging 'Resultaatbestemming jaarrekening 2013'

Bijlage 5 Begrotingswijziging 'Structurele gevolgen jaarrekening 2013'

Bergen, 22 april 2014

College van Bergen

drs. W.J.M. Bierman,
secretaris

drs. H. Hafkamp,
burgemeester