

GEMEENTE BEDUM

ABZ : 11 juni 2014
AGENDAPUNT : 5

ONDERWERP : Jaarverslag en jaarrekening 2014

VOORGESTELD : Wij stellen u voor:

BESLUIT

1. het jaarverslag en de jaarrekening 2014 met een resultaat van € 1.694.612 vast te stellen;
2. het resultaat voor een bedrag van € 1.179.643 te bestemmen voor nog uit te voeren werkzaamheden 2014;
3. het resterend resultaat van de punten 1 en 2 ad € 514.969 toe te voegen aan de (vrij aanwendbare) algemene reserve.

TOELICHTING :

Hierbij presenteren wij u de jaarstukken 2014. Dit onder voorbehoud van een goedkeurende verklaring van onze accountant.

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag leggen wij verantwoording af over het gevoerde beleid en beheer in 2014. Deze verantwoording vindt per programma plaats. Daarnaast wordt in de paragrafen ingegaan op diverse verplichte onderwerpen.

In de jaarrekening komt o.a. het financieel resultaat aan de orde. Daar waar nodig wordt een toelichting gegeven op de posten. De wijze van presenteren sluit grotendeels aan bij de begroting 2014 en de jaarstukken 2013. Er is alleen een wijziging doorgevoerd met betrekking tot de financiële verschillenanalyse.

Als we rekening houden met de overheveling van budgetten sluit de jaarrekening 2014 met een voordelig saldo van € 1.694.612. Die overheveling betreft een bedrag van per saldo € 1.179.643, na aftrek hiervan komt het resultaat uit op € 514.969. In de onderstaande verklaringen valt echter te zien dat de afwijkingen vrijwel allemaal van incidentele aard zijn. Het gepresenteerde overschot is dan ook niet structureel van aard.

In grootste incidentele effecten betreffen de aandelenverkoop van Attero, de hogere leges omgevingsvergunningen (Bederawalda), een incidenteel hogere Algemene Uitkering en een vrijval van geraamde ICT lasten. Daar staat een dotatie aan de voorzieningen als gevolg van verwachte verliezen op grondexploitaties tegenover.

Het resultaat kan in grote lijnen als volgt worden uitgesplitst:

	Resultaat 2014			€ 1.694.612
1	Overheveling budgetten (doorlopende posten, raad 31-3-2015)	€ 1.179.643		
	Resultaat excl. overheveling budgetten			€ 514.969
	<i>Opgebouwd uit:</i>			
	Voordelig:			
2	Saldo primitieve begroting, voor- en najaarsnota	€ 50.500		
3	Leges omgevingsvergunningen	€ 226.000		
4	Algemene Uitkering	€ 139.000		
5	Automatisering	€ 97.000		
6	WMO (o.a. Hulpmiddelen en Huishoudelijke ondersteuning)	€ 62.500		

7	BTW voordeel op afvalstoffen	€ 60.000		
8	Lagere bijdrage Regio Groningen Assen	€ 14.500		
9	Onvoorzien	€ 24.000		
10	Openbare verlichting	€ 23.500		
11	Subsidie stichting Welzijn	€ 20.500		
12	Raadslidvergoedingen	€ 17.000		
13	Subsidie Peuterspeelzaal	€ 13.000		
14	Veiligheidsregio	€ 20.000		
15	Gronden en landerijen	€ 12.500		
16	Bewegwijzering (ANWB)	€ 9.000		
17	Begraafrechten	€ 9.000		
18	Maatschappelijke dienstverlening	€ 8.500		
19	Gladheidsbestrijding (weerstation)	€ 8.000		
20	Doel- en rechtmatigheidsonderzoeken	€ 7.000		
21	Meeropbrengst OZB	€ 7.000		
22	Overige verschillen per saldo	€ 65.969		
	Totaal voordeel		€ 894.469	
	Nadelig:			
23	Verwachte verliezen grondexploitatie	€ 202.500-		
24	BTW nadeel op rioolheffing	€ 54.500-		
25	Herijking voorziening 'Wethouders pensioenen'	€ 30.000-		
26	Rente lening woningstichting	€ 29.000-		
27	Reïntegratie/minimabeleid	€ 42.000-		
28	Kosten WOZ	€ 21.500-		
	Totaal Nadeel		€ 379.500-	
				€ 514.969

Hieronder geven wij puntsgewijs een korte toelichting op de hiervoor staande uitsplitsing.

1. Overheveling budgetten

In de raadsvergadering van 31 maart jl. heeft u reeds besloten om een deel van de nog niet uitgegeven budgetten over te hevelen naar 2015. Het gaat hier om budgetten die in 2014 niet zijn besteed, maar in 2015 nog wel benodigd zijn. Een overzicht van deze overhevelingen kunt u vinden op blz. 185 van de jaarrekening.

2. Saldo primitieve begroting, voor- en najaarsnota

In de primitieve begroting 2013 was een positief saldo voorzien van ongeveer € 86.000. In de voor- en najaarsnota zijn verschillende wijzigingen in de budgetten voorgesteld. Per saldo leidden de voor- en nadelen tot een bijgesteld positief begrotingssaldo van ruim € 50.000. In dit saldo is ook de verkoop van de aandelen Attero voor een bedrag van ca. € 120.000 opgenomen. Dit is meegenomen in de najaarsnota 2014.

3. Leges omgevingsvergunningen

De leges omgevingsvergunningen vallen fors hoger uit dan begroot. Dit hangt o.a. samen met de bouw van Bederawalda, waarvoor aan het einde van 2014 vergunningen zijn aangevraagd. Daarnaast zijn door de wijziging van het bouwbesluit (per 1 januari 2015) verschillende omgevingsvergunningen in december 2014 aangevraagd.

4. Algemene uitkering

In lijn met de uitkomsten van de decembercirculaire 2014 is de hoogte van de Algemene Uitkering over 2014 hoger uitgevallen dan gepresenteerd bij de septembercirculaire 2014 en derhalve bij de najaarsnota 2014.

5. Automatisering

In verband met de samenvoeging van de ICT afdelingen in BMW verband en de daarmee gepaard gaande ontwikkelingen op dit terrein, hebben we de afgelopen jaren een deel van het restantbudget overgeheveld. Tevens hebben we bij de voorjaarsnota 2014 in verband met verschillende ontwikkelingen en te implementeren softwaresystemen structureel budget geraamd. Verschillende van deze ontwikkelingen en projecten zijn echter nog gaande of starten in 2015. In de raming is rekening gehouden met licentiekosten, aangezien aanschaf nog niet gerealiseerd is levert dit een incidenteel voordeel op voor het deel van de licentiekosten.

6. Wmo

De producten Leefvoorzieningen en Huishoudelijk Ondersteuning laten een voordeel zien ten opzichte van de begroting. Door de invoering van eigen bijdragen op de verstrekking van hulpmiddelen vallen de inkomsten hoger uit dan begroot. De uitgaven van zowel de huishoudelijke hulp als de verstrekking van hulpmiddelen vallen lager uit dan begroot. Dit heeft te maken met het nieuwe contract voor de levering van de hulpmiddelen, met de doorgevoerde kanteling en met een natuurlijke fluctuatie in de aanvragen.

7. BTW op afvalstoffen

De afvalstoffenheffing loopt in principe budgettair neutraal door de begroting. Immers, de heffing is 100% kostendekkend. Een eventueel verschil tussen de opbrengsten en de gemaakte kosten wordt gemuteerd op de voorziening 'Egalisatie tarief afvalstoffenheffing'. Een bijzonder aspect hierin is echter de BTW. De betaalde BTW wordt weliswaar gecompenseerd via het BTW compensatiefonds, maar omdat dit fonds is gevuld met gemeentelijke middelen, mag de BTW meegenomen worden in de berekening van de heffing. De BTW wordt derhalve ook onttrokken aan de voorziening, ter dekking van de structurele bijdrage aan het BTW compensatiefonds. Een afwijking tussen de 'begrote' en gerealiseerde BTW heeft daardoor effect op het resultaat. Doordat de kosten in dit jaar hoger zijn dan begroot, is de BTW component ook hoger dan begroot. Dit levert per saldo een voordeel in de rekening op van ruim € 60.000.

8. Lagere bijdrage 'Regio Groningen Assen'

In 2014 is besloten tot een lagere bijdrage aan de 'Regio Groningen Assen' (RGA). Dat was nog niet in de ramingen verwerkt.

9. Onvoorzien

De post 'Onvoorzien' is in 2014 niet gebruikt.

10. Openbare verlichting

Er is een voordeel te zien op het onderhoud van de Openbare Verlichting (OV), dit wordt met name veroorzaakt door overheveling van budgetten (van 2013 naar 2014). In verband met het vastgestelde vervangingsplan van de Openbare Verlichting kan dit budget vrijvallen.

11. Subsidie stichting Welzijn

De subsidie aan de stichting Welzijn valt lager uit dan begroot, dit in verband met lagere huurlasten. De huur voor de huisvesting van die stichting is lager, door de verhuizing van 'De Schakel' naar 'De Meenschaar'. Deze verlaging staat los van de taakstellende bezuiniging op stichting Welzijn Bedum.

12. Raadslidvergoedingen

De totale vergoeding aan raadsleden zijn lager uitgevallen dan begroot, omdat vier raadszetels sinds de verkiezingen in maart niet zijn ingenomen.

13. Subsidie peuterspeelzaal

In 2014 heeft de afrekening van de subsidie 2013 plaats gevonden. De reservepositie van de peuterspeelzaal was hoger dan maximaal toegestaan. Dit levert een incidenteel voordeel op.

14. Veiligheidsregio

De vergoeding voor de overdracht van activa aan de Veiligheidsregio en de te ontvangen vergoeding voor de werkplekken die op ons gemeentehuis die door de veiligheidsregio worden gebruikt, leiden tot een voordeel in de rekening van € 20.000.

15. Gronden en landerijen

De pachtopbrengsten van gronden en landerijen vallen hoger uit door de verpachte grond aan de Oosterse weg. De kosten voor het uitzetten van kavels, het opstellen van pachtcontracten, etc. zijn iets lager uitgevallen dan verwacht. Deze beide effecten veroorzaken een voordeel op de post 'gronden en landerijen' van € 12.500.

16-21. Diverse

Diverse posten zijn wat voordeliger uitgevallen dan begroot. Onder andere de kosten van de bewegwijzering, de opbrengsten van de begraafrechten, de inzet van de leerplichtambtenaar voor de gemeenten Winsum en De Marne, het niet ingezette budget voor externe inhuur ten behoeve van doel- en rechtmatigheidsonderzoeken en de opbrengsten in het kader van de OZB laten een positief beeld zien.

22. Overige verschillen per saldo

Dit is de opelsom van verschillende kleinere voor- en nadelen ten opzichte van de begroting.

23. Verwachte verliezen grondexploitaties

Bij de actualisatie van de grondexploitaties is u reeds voorgelegd dat er voorzieningen moeten worden getroffen voor de verwachte verliezen op de exploitaties van het bedrijvenpark Boterdiep fase I en II. De dotaties zijn in deze rekening verwerkt.

24. BTW nadeel op riolering

Net als bij de afvalstoffen heeft alleen de BTW een mogelijk effect op het resultaat van de kosten van riolering en rioolheffing. Het effect van de BTW op riolering is echter omgekeerd aan het beschreven effect bij de afvalstoffen, doordat de kosten en dus de betaalde BTW op dit onderdeel lager zijn uitgevallen dan begroot.

25. Wethouderspensioenen

Op basis van een actuariële berekening is er weer een herijking uitgevoerd van de voorziening voor wethouderspensioenen. De dotatie aan de voorziening is daardoor hoger uitgevallen dan begroot. Daarbij is rekening gehouden met aangepaste levensverwachtingen en rentepercentages.

26. Rente lening Woningstichting

De ontvangen rente op de verstrekte geldlening aan de woningstichting valt lager uit dan begroot.

27. Reïntegratie/minimabeleid

Door het stijgende aantal bijstandsccliënten zijn ook de kosten voor Re-integratie en minimabeleid toegenomen. Dit heeft geleid tot een nadeel in deze rekening.

28. Kosten WOZ

De lasten in het kader van de WOZ zijn hoger uitgevallen. Dit komt door het toenemende aantal bezwaarschriften van professionele bezwaarmakers, die o.a. inspelen op de bevestigingsproblematiek in onze provincie.

Voor een meer gedetailleerde beschrijving van de verschillen van de realisaties met de begroting verwijzen wij u naar de verschillende programmaverantwoordingen in de jaarrekening.

Naast de reguliere jaarlijks terugkerende werkzaamheden zijn er ook activiteiten ontplooid en projecten ontwikkeld die in het oog springen. Enkele belangrijke staan hieronder weergegeven:

- Samenwerking BMW;
- Elektronische overheid;
- Bevingsproblematiek;
- Bestuurlijke inrichting provincie Groningen;
- Voortgang in de ontwikkeling van het centrumplan/nieuwbouw Bederawalda;
- Planvorming ontsluitingsweg;
- Verbetering agrarische structuur buitenwegen;
- Vervanging technische installaties zwembad;
- Voorbereiding decentralisaties (Wet werken naar vermogen, AWBZ en Jeugdzorg);

Wij stellen u voor:

1. het jaarverslag en de jaarrekening 2014 met een resultaat van € 1.694.612 vast te stellen;
2. het resultaat voor een bedrag van € 1.179.643 te bestemmen voor nog uit te voeren werkzaamheden 2014;
3. het resterend resultaat van de punten 1 en 2 ad: € 514.969 toe te voegen aan de (vrij aanwendbare) algemene reserve.

De vrij aanwendbare algemene reserve zou na toevoeging van het rekeningresultaat uitkomen op € 4.800.836. Hierop liggen claims voor een bedrag van € 1.607.432 (exclusief de saldi van de begrotingen uit de meerjarenraming).

Daarbij adviseren wij om behoudend om te gaan met aanvullende claims op de algemene reserve. Op het moment van schrijven van dit voorstel laat de voorjaarsnota een negatief saldo zien van € 200.000, dit bedrag zal worden onttrokken aan de algemene reserve. Daarbij komt nog dat de gevolgen van de mei-/junicirculaire nog niet bekend zijn. Eventuele realisatie van nog uitstaande overige nieuwe beleidsvoornemens zullen worden meegenomen in de financiële kaders voor de begroting 2016, wanneer er meer bekend is over de financiële consequenties.

Bedum, 19 mei 2015

Burgemeester en wethouders van de gemeente Bedum,

De secretaris,

R. Wiltjer

De burgemeester,

drs. H.P. Bakker