

Nummer : 10-11.2015

Onderwerp : Jaarverslag en jaarrekening 2014 gemeente Eemsmond

Korte inhoud : Voorstel om de jaarrekening en het jaarverslag 2014 van de gemeente Eemsmond vast te stellen

Uithuizen, 10 juni 2015

AAN DE RAAD.

Inleiding

Wij bieden u hierbij ter vaststelling aan het jaarverslag en de jaarrekening 2014 van de gemeente Eemsmond. In dit voorstel gaan wij nader in op de volgende onderwerpen:

- Saldo en saldoverloop jaarrekening 2014
- Managementletter
- Uitvoering speerpunten en investeringen
- Rechtmatigheid
- Accountantscontrole 2014
- Verslag rekeningscommissie
- Voorstel

Saldo en saldoverloop jaarrekening 2014

De jaarrekening 2014 heeft een (minimaal) positief saldo van € 1.486. Dit is het saldo ten opzichte van de begroting 2014, inclusief alle wijzigingen die we gedurende het jaar 2014 hebben doorgevoerd. De toelichting op het resultaat bij de jaarrekening 2014 kunt u terugvinden in de inleiding (blz. 5) en in hoofdstuk 9 van de jaarrekening. Middels een tweetal memo's bent u eerder geïnformeerd over het resultaat.

Managementletter

In oktober 2014 is door de accountant de eerste interimcontrole uitgevoerd. Op basis hiervan is de Managementletter uitgebracht. Overeenkomstig de afspraak met uw raad is de managementletter bij de stukken ter inzage gelegd.

Uitvoering speerpunten en investeringen

In 2014 is uitvoering gegeven aan de beleidsspeerpunten en investeringen. Veel zaken zijn gerealiseerd of zijn in uitvoering. Een aantal zaken zijn (nog) niet gerealiseerd, c.q. hieraan wordt op dit moment nog gewerkt. Hiervoor zijn verschillende oorzaken. Per speerpunt en investering is een overzicht opgenomen in de bijlagen van de jaarrekening.

Rechtmatigheid

De accountant geeft in het kader van de rechtmatigheidscontrole een oordeel over de naleving van de wetgeving en interne regelgeving (verordeningen).

Vanuit het interne controleplan, dat bij de begroting 2014 is vastgesteld door de raad, zijn interne controles uitgevoerd.

Accountantsoordeel

In overeenstemming met de opdracht van de raad is het jaarverslag en de jaarrekening 2014 gecontroleerd. De accountant is op het moment van schrijven van dit raadsvoorstel voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven op het aspect getrouwheid en rechtmatigheid bij de door het college van burgemeester en wethouders opgestelde jaarrekening 2014. De controleverklaring is nog niet beschikbaar op dit moment omdat de controle formeel nog niet is afgerond. De controleverklaring wordt voor de behandeling in de raad van 24 juni 2015 verkregen van de accountant. Op het moment dat de controleverklaring beschikbaar is wordt deze nagezonden.

Verslag rekeningcommissie

Het jaarverslag en de jaarrekening 2014 worden op 22 juni 2015 besproken met de rekeningcommissie. Het verslag van deze bespreking zal worden nagezonden.

Voorstel

Het resultaat van de jaarrekening 2014 is € 1.486 positief. Wij stellen u voor dit rekeningssaldo toe te voegen aan de Algemene Reserve.

Aanvullend op de toevoeging van het positieve rekeningresultaat worden de volgende voorstellen gedaan rondom een aantal reserves.

Reserve grondbedrijf: ten laste van het rekeningresultaat 2014 is voor een bedrag van € 17.357 aan kosten verwerkt met betrekking tot de inkoopgarantieregeling. Dit had echter ten laste van de reserve grondbedrijf dienen te komen. Voorgesteld wordt een bedrag van € 17.357 vanuit de reserve grondbedrijf vrij te laten vallen ten gunste van de Algemene Reserve.

Reserve Wet sociale werkvoorzieningen: ten laste van het rekeningresultaat 2014 is voor een bedrag van € 17.936 aan kosten Ability verwerkt. Als gevolg hiervan is teveel toegevoegd aan de reserve Wet sociale werkvoorzieningen. Voorgesteld wordt het bedrag van € 17.936 alsnog ten laste van de reserve Wet sociale werkvoorzieningen te brengen, ten gunste van de Algemene reserve.

Reserve jaarovergang: het jaarrekeningresultaat is mede tot stand gekomen door een per saldo te hoge toevoeging aan de reserve jaarovergang van € 49.271. Hieronder staat de specificatie weergegeven:

	<i>teveel naar RJO; vrijval naar AR</i>	<i>Te weinig naar RJO; aanvullen uit AR</i>
Best.plan windturbines E'haven/Helihaven/actual.uitbr.E'haven	40.217	
Sanering vervuilde grond Noordpolderzijl	39.057	
Ontwikkeling intranet		5.000
Verlichting J. van Veenplein		7.500
Kapitaallasten investering kwaliteitsimpuls centrumontw. UHM	17.423	
Kapitaallasten investering Boukemapark		31.880
Vrijval inc.kapitaallasten Brede school		506
Overschot bestemming Najaarsrapportage voor kerntakendiscussie		25.155
Restantbudget taken CJG (voorlichting, PR, scholing partners)	44.800	
Bodemsanering Hoofdstraat West		13.792
Woon- en leefbaarheidplannen		8.393
	141.497	92.226

Voorgesteld wordt dit in 2015 te corrigeren ten bate van de Algemene reserve.

Gevolgen van de rekening 2014 en de begroting 2015 op de stand van de Algemene Reserve

Overzicht algemene reserve 2015

- na bestemming resultaat € 5.999.223

Begrotingswijziging in 2015 'gevolgen jaarrekening 2014'

- Toevoeging vanuit reserve grondbedrijf € 17.357

- Toevoeging vanuit reserve Wet sociale werkvoorzieningen

€ 17.936

- Correctie teveel overgeheveld naar 2015 € 49.271

Stand Algemene reserve € 6.083.787

Rekening houdend met bovenstaande begrotingswijziging, met de in de begroting 2015 opgevoerde en bij de begrotingsbehandeling vastgestelde onttrekkingen en toevoegingen aan de Algemene Reserve en met de al vastgestelde begrotingswijzigingen (per saldo een geraamde onttrekking van € 664.251) bedraagt de algemene reserve op 31 december 2015 € 5.419.536.

Burgemeester en wethouders
van de gemeente Eemmond,

M. van Beek, burgemeester

B.L. Meijer, secretaris