

Nummer : 09-15.2016

Onderwerp : Jaarverslag en jaarrekening 2015 gemeente Eemsmond

Korte inhoud : Voorstel om de jaarrekening en het jaarverslag 2015 van de gemeente Eemsmond vast te stellen.

Uithuizen, 1 september 2016

AAN DE RAAD.

Inleiding

Wij bieden u hierbij ter vaststelling aan het jaarverslag en de jaarrekening 2015 van de gemeente Eemsmond. De bijlagen liggen voor u ter inzage. In dit voorstel gaan wij nader in op de volgende onderwerpen:

- Saldo en saldooverloop jaarrekening 2015
- Managementletter / managementmeeting
- Uitvoering speerpunten en investeringen
- Rechtmatigheid
- Accountantscontrole 2015
- Verslag rekeningscommissie
- Voorstel

Saldo en saldooverloop jaarrekening 2015

De jaarrekening 2015 heeft een positief saldo van € 31.806. Dit is het saldo ten opzichte van de begroting 2015, inclusief alle wijzigingen die we gedurende het jaar 2015 hebben doorgevoerd. De toelichting op het resultaat bij de jaarrekening 2015 kunt u terugvinden in de inleiding (blz. 7) en in hoofdstuk 8 van de jaarrekening. Middels een memo bent u eerder geïnformeerd over het resultaat.

Managementletter / managementmeeting

In oktober 2015 is door de accountant de interimcontrole uitgevoerd. De bevindingen van deze controle zijn middels een managementmeeting gepresenteerd. Deze presentatie heeft u in het najaar van 2015 ontvangen.

Uitvoering speerpunten en investeringen

In 2015 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 door de raad vastgestelde interne controleplan zijn interne controles uitgevoerd.

Accountantsoordeel

In overeenstemming met de opdracht van de raad is het jaarverslag en de jaarrekening 2015 gecontroleerd. De accountant heeft op 15 juli 2016 het accountantsverslag en de controleverklaring afgegeven. De strekking van de controleverklaring betreft een oordeel met beperking betreffende de getrouwheid van de jaarrekening en de financiële rechtmatigheid. In de paragraaf "de basis voor ons oordeel met beperking" staan de oorzaken weergegeven.

In het accountantsverslag 2015 zijn deze punten eveneens opgenomen. Op 27 juni 2016 is met de rekeningcommissie besproken welke impact de strekking van de controleverklaring heeft.

Verslag rekeningcommissie

Het concept accountantsverslag 2015 is op 27 juni 2016 besproken met de rekeningcommissie. Het definitieve accountantsverslag is bijgevoegd.

Voorstel

Het resultaat van de jaarrekening 2015 is € 31.806 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:

Reserve gladheidbestrijding: de stand van deze reserve mag maximaal € 66.000 bedragen (conform nota Reserves en voorzieningen). Voorgesteld wordt om € 2.111 vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve.\

Reserve decentralisaties: in 2015 is op de decentralisatie 'Jeugdwet' een overschot van € 409.620 en op de decentralisatie 'Wmo' een overschot van € 593.751 gerealiseerd. Afgesproken is om ten aanzien van de decentralisaties budgetneutraliteit na te leven. Om dit overschot beschikbaar te houden voor de zorg wordt voorgesteld om het totaalbedrag (€ 1.003.371) toe te voegen aan een nieuw in te stellen reserve 'Decentralisaties'.

Reserve grondbedrijf: ten laste van het rekeningresultaat 2015 is voor een bedrag van € 16.075 aan kosten verwerkt met betrekking tot de inkoopgarantieregeling. Voor de dekking van deze kosten is de reserve grondbedrijf ingesteld. Er is in 2015 een bedrag van € 13.510 onttrokken aan de reserve. Voorgesteld wordt het verschil van € 2.565 eveneens vanuit de reserve grondbedrijf vrij te laten vallen 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 € 42.055. Hieronder staat de specificatie weergegeven:

	<i>teveel naar RJO; vrijval naar AR</i>	<i>Te weinig naar RJO; aanvullen uit AR</i>
Verlichting Johan van Veenplein	7.500	
Kapitaallasten investering Boukemapark	4.374	
Toelage huishoudelijke hulp		40.876
Regionale gebiedsvisie	75.000	
Centrumvisie Uithuizen		21.206
Landelijke voorzieningen WOZ, BRK, BGB e.d.	17.263	
	104.137	62.082

Voorgesteld wordt dit in 2016 te corrigeren ten bate van de Algemene reserve.

GIDS-gelden: In 2015 is van de ontvangen € 61.000 aan GIDS-gelden (Gezond In De Stad) slechts € 4.000 uitgegeven. Het restant is abusievelijk niet overgeheveld naar 2016, terwijl het project in 2016 wel een vervolg krijgt. Voorgesteld wordt dit restantbedrag van € 57.000 in 2016 ten laste van de algemene reserve beschikbaar te stellen.

Kunst- en cultuurbeleid: het geraamde budget van € 15.000 is niet in 2015 uitgegeven. De uitvoering vindt echter wel in 2016 plaats. Voorgesteld wordt om in 2016 € 15.000 ten laste van de algemene reserve beschikbaar te stellen voor uitvoering van het kunst- en cultuurbeleid.

Subsidies: in 2015 heeft het college ingestemd met adviezen over de 'subsidieaanvraag Driehoek Oldenzijl' en de 'subsidieaanvraag buurtbudget buurtvereniging Lageweg'. Deze zijn in 2015 niet uitbetaald, omdat nog niet aan alle voorwaarden werd voldaan. Voorgesteld wordt om in 2016 € 8.700 ten laste van de algemene reserve beschikbaar te stellen.

Buitengewoon Opsporingsambtenaren (BOA's): wegens ziekte is niet het gehele budget voor de inzet van BOA's besteed. Voorgesteld wordt het restantbudget van € 8.812 ten laste van de algemene reserve beschikbaar te stellen voor de inzet van BOA's.

Klijnsmagelden: voorgesteld wordt het restantbedrag van de Klijnsmagelden van 2015 (€ 7.700) ten laste van de algemene reserve beschikbaar te stellen in 2016 voor de uitgaven die verband houden met het herijken van het minimabeleid.

Spoorlijn Eemshaven: in 2015 is de 'Samenwerkingsovereenkomst inzake realisatie spoorlijn Roodeschool – Eemshaven voor personenvervoer' getekend. Op 3 december 2015 is het voorstel 'beschikbaar stellen maximale budget spoorlijn' door de raad goedgekeurd.

Het budget van de spoorlijn is in 2012 opgevoerd als een investering met maatschappelijk nut, die in één keer wordt afgeschreven. De kapitaallasten bleven de afgelopen jaren beschikbaar in de reserve infrastructuur. Naar aanleiding van het voorstel is in 2016 met een begrotingswijziging het bedrag van € 2.000.000 vanuit de reserve infrastructuur beschikbaar gekomen op het product infrastructuur.

Achteraf bezien is de uitwerking van dit raadsvoorstel in de begroting 2016 technisch gezien niet juist. In de jaarrekening 2015 is het bedrag van € 2.000.000 als last verantwoord op het product infrastructuur een daarmee toegevoegd aan een nieuw ingestelde voorziening infrastructuur (zie hoofdstuk 5.3 toelichting op de balans, onderdeel voorzieningen). Het budget van de spoorlijn is een subsidie aan een investering in plaats van een investering met maatschappelijk nut.

Wij stellen voor het bedrag van € 2.000.000 op het product Infrastructuur in 2016 vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve. Vervolgens stellen wij voor de investering 'spoorlijn Eemshaven (2012) te laten vervallen.

Gevolgen van de rekening 2015 en de begroting 2016 op de stand van de Algemene Reserve

Overzicht algemene reserve 2015

- na bestemming resultaat	€ 8.626.517
---------------------------	-------------

Begrotingswijziging in 2016 'gevolgen jaarrekening 2015'

- Vrijval reserve gladheidbestrijding	€ 2.111
- Toevoeging vanuit de algemene reserve aan de nieuwe reserve Decentralisaties	-/- €1.003.371
- Vrijval vanuit reserve grondbedrijf	€ 2.565
- Correctie op te hoge overheveling aan de reserve Jaarovergang	€ 42.055
- Beschikbaar stellen restant GIDS-gelden t.l.v. algemene reserve	-/- € 57.000
- Beschikbaar stellen budget voor kunst- en cultuurbeleid t.l.v. alg.reserve	-/- € 15.000
- Beschikbaar stellen voor subsidies t.l.v. alg. reserve	-/- € 8.700
- Beschikbaar stellen voor inzet BOA's t.l.v. alg. reserve	-/- € 8.812
- Beschikbaar stellen restant Klijnsmagelden t.l.v. algemene reserve	-/- € 7.700
- Vrijval reserve infrastructuur t.g.v. algemene reserve	<u>€2.000.000</u>
Stand Algemene reserve	€9.572.665

Rekening houdend met bovenstaande begrotingswijziging, met de in de begroting 2016 opgevoerde en bij de begrotingsbehandeling vastgestelde onttrekkingen en toevoegingen aan de Algemene Reserve en met de al vastgestelde begrotingswijzigingen, exclusief de wijzigingen voortvloeiend uit de voorjaarsrapportage 2016, (per saldo een geraamde onttrekking van € 2.082.162) bedraagt de algemene reserve op 31 december 2016 € 7.490.503.

Burgemeester en wethouders
van de gemeente Eemshaven,

M. van Beek, burgemeester

B.L. Meijer, secretaris