

Nummer : 12-13.2014

Onderwerp : Jaarverslag en jaarrekening 2013 gemeente Eemsmond

Korte inhoud : Voorgesteld wordt om het jaarverslag en de jaarrekening 2013 van de gemeente Eemsmond vast te stellen.

Uithuizen, 5 juni 2014

AAN DE RAAD.

Inleiding

Wij bieden u hierbij ter vaststelling aan het jaarverslag en de jaarrekening 2013 van de gemeente Eemsmond. De bijlagen zullen voor u op de gebruikelijke wijze digitaal beschikbaar worden gesteld. In dit voorstel gaan wij nader in op de volgende onderwerpen:

- Saldo en saldooverloop jaarrekening 2013
- Managementletter
- Uitvoering speerpunten en investeringen
- Rechtmatigheid
- Accountantscontrole 2013
- Verslag rekeningscommissie
- Voorstel

Saldo en saldooverloop jaarrekening 2013

De jaarrekening 2013 heeft een negatief saldo van € 260.881. Dit is het saldo ten opzichte van de begroting 2013, inclusief alle wijzigingen die we gedurende het jaar 2013 hebben doorgevoerd. De toelichting op het resultaat bij de jaarrekening 2013 kunt u terugvinden in de inleiding (blz. 5) en in hoofdstuk 9 van de jaarrekening. Middels een memo bent u eerder geïnformeerd over het resultaat.

Managementletter

In oktober 2013 is door de accountant de eerste interimcontrole uitgevoerd. Op basis hiervan is de Managementletter uitgebracht. Overeenkomstig de afspraak met uw raad is de managementletter op de gebruikelijke wijze digitaal beschikbaar gesteld.

Uitvoering speerpunten en investeringen

In 2013 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 2013 is vastgesteld door de raad, zijn interne controles uitgevoerd. In paragraaf 4.6 Rechtmatigheid worden de bevindingen van de controle weergegeven.

Accountantsoordeel

In overeenstemming met de opdracht van de raad is het jaarverslag en de jaarrekening 2013 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 2013. 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 19 juni 2014 verkregen van de accountant. Op het moment dat de controleverklaring beschikbaar is wordt deze nagezonden.

Verslag rekeningcommissie

Het jaarverslag en de jaarrekening 2013 worden op 4 juni 2014 besproken met de rekeningcommissie. Het verslag van deze bespreking zal worden nagezonden.

Voorstel

Het resultaat van de jaarrekening 2013 is € 260.881 negatief. Wij stellen u voor dit rekeningsaldo te onttrekken aan de Algemene Reserve. De stand van de vrij besteedbare ruimte van de Algemene Reserve op 31-12-2013 bedraagt hiermee € 1.377.813.

Aanvullend op de onttrekking van het negatieve rekening resultaat worden de volgende voorstellen gedaan rondom een investering en een aantal reserves.

Investerings Boukemapark

Bij de primitieve begroting 2013 een bedrag van € 77.884 aan apparaatskosten toegevoegd aan het krediet. In het bestaande krediet was al ruimte gereserveerd voor een externe projectbegeleider. Daarmee kunnen de eigen apparaatskosten begrotingstechnisch komen te vervallen. Voorgesteld wordt het krediet met € 77.884 te verlagen in 2014.

Voorbereiding op de decentralisatie AWBZ

Het rekeningresultaat is voordelig beïnvloed door een lagere uitgave voor de voorbereiding op de decentralisatie AWBZ. Het 'overschot' op de in 2013 beschikbaar gestelde middelen zijn benodigd voor de voorbereidingen in 2014. Voorgesteld wordt om in 2014 vanuit de Algemene Reserve een bedrag van € 39.833 beschikbaar te stellen en dit door middel van een wijziging op de begroting in 2014 te verwerken.

Voorbereiding op decentralisatie Jeugdzorg

In de decemberrapportage 2013 is ten onrechte een bedrag van € 40.000 overgeheveld/toegevoegd aan de Reserve Sociale Voorzieningen. Op het product is vervolgens een overschrijding gerealiseerd. Voorgesteld wordt dit bedrag van € 40.000 ten gunste van de Algemene Reserve vrij te laten vallen ter compensatie van de overschrijding conform de memo "Analyse grote verschillen in de programmabudgetten 2013" d.d. 14 april 2014.

Kosten inkoopgarantieregeling

Ten laste van het rekeningresultaat 2013 is voor een bedrag van € 52.229 aan kosten verwerkt met betrekking tot de inkoopgarantieregeling. Ter dekking van de kosten van de inkoopgarantieregeling is de reserve grondbedrijf ingesteld. In 2013 is er geen onttrekking aan de reserve grondbedrijf geraamd. Voorgesteld wordt een bedrag van € 52.229 vanuit de reserve grondbedrijf vrij te laten vallen ten gunste van de Algemene Reserve en dit door middel van een wijziging op de begroting in 2014 te verwerken.

Reserve jaarovergang

Het jaarrekeningresultaat is mede tot stand gekomen door een per saldo te hoge toevoeging aan de reserve jaarovergang van € 353.685. Hieronder staat de specificatie weergegeven:

	<i>Te veel naar RJO; vrijval naar AR</i>	<i>Te weinig over naar RJO; aanvullen uit AR</i>
Fietsproject		3.317
Revitalisering buurten en straten 2013		50.899
Boukemapark 2012	535.557	
Sportaccommodatie Zandweer	35.385	
Kwaliteitsimpuls centrumontwikk. Uithuizen '11		48.393
Parkeerplaats Corenos		19.942
Afkoopsom Dorpshuis Usquert		106.821
JAP's en JOP's		2.885
Subsidie loket levende dorpen	15.000	
	<hr/>	
	585.942	232.257

Voorgesteld wordt dit in 2014 te corrigeren ten bate van de Algemene Reserve.

Gevolgen van de rekening 2013 en de begroting 2014 op de stand van de Algemene Reserve

Overzicht algemene reserve 2014

- Vrij besteedbaar na resultaatbestemming 2013 € 1.377.813

Begrotingswijziging in 2014 'gevolgen jaarrekening 2014'

- Toevoeging a.g.v. de overige voorstellen (per saldo) € 52.396

- Correctie teveel overgeheveld naar 2014 € 353.685

Vrij besteedbaar € 1.783.894

Rekening houdend met bovenstaande begrotingswijziging, met de in de begroting 2014 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 € 1.098.807) bedraagt de vrij besteedbare ruimte van de Algemene Reserve op 31-12-2014 € 685.087

In de meerjarenraming 2014-2017 wordt een deel van de incidentele opbrengsten uit de Eemshaven toegevoegd aan de Algemene Reserve. De toevoegingen in deze jaren vallen per saldo hoger uit dan de onttrekkingen.

Hiermee is de vrij besteedbare ruimte van de Algemene Reserve op 31 december 2013 voldoende voor de in de meerjarenraming opgenomen plannen tot en met 2017. Hierbij willen we wel opmerken dat eventuele tegenvallende resultaten mogelijk tot aanpassing van de plannen kan leiden (bijvoorbeeld tot het herzien van de aanwending van andere bestemmingsreserves).

Burgemeester en wethouders
van de gemeente Eemsmond,

M. van Beek, burgemeester

B.L. Meijer, secretaris