

GEMEENTE BEDUM

COMMISSIE ABZ : 5 juni 2014
AGENDAPUNT : 10

ONDERWERP : Jaarverslag en jaarrekening 2013

VOORGESTELD : Wij stellen u voor:

BESLUIT

1. het jaarverslag en de jaarrekening 2013 met een resultaat van € 860.537,-- vast te stellen;
2. het resultaat voor een bedrag van € 491.606,-- te bestemmen voor nog uit te voeren werkzaamheden 2013;
3. het resterend resultaat van de punten 1 en 2 ad € 368.931,-- toe te voegen aan de (vrij aanwendbare) algemene reserve.

TOELICHTING :

Hierbij presenteren wij u de jaarstukken 2013. Deze jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag leggen wij verantwoording af over het gevoerde beleid en beheer in 2013. 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 2013 en de jaarstukken 2012. Er is alleen een wijziging doorgevoerd met betrekking tot de financiële verschillenanalyse. Voorheen werd deze opgenomen in de programmarekening, zoals het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dit voorschrijft. Uit de Vraag- en antwoordenrubriek van de BBV is onlangs gebleken dat de analyse ook in het programmaverslag mag worden opgenomen, mits er in de rekening een duidelijke verwijzing is opgenomen naar de plaats waar de analyse te vinden is. Naar aanleiding van opmerkingen in voorgaande jaren vanuit uw raad, hebben we nu gekozen voor een integrale verantwoording in het programmaverslag. Wij denken dat dit de leesbaarheid ten goede komt.

Als we rekening houden met de overheveling van budgetten dan sluit de jaarrekening 2013 met een voordelig saldo van bijna € 369.000,--. De overheveling van budgetten betreft een bedrag van € 491.606,-- waarmee het resultaat uitkomt op € 860.537,--.

Het resultaat kan in grote lijnen als volgt worden weergegeven:

	Resultaat 2013			€ 860.537
a	Overheveling budgetten (doorlopende posten, raad 25-3-2014)	€ 491.606		
	Resultaat exclusief overheveling budgetten			€ 368.931
	<i>Opgebouwd uit:</i>			
	Voordelig:			
b	Saldo primitieve begroting, voor- en najaarsnota	€ 6.500		
c	BTW voordeel re-integratie	€ 141.000		
d	Verkoop MFC Zuidwolde	€ 111.000		
e	Herijking voorziening wethouderspensioenen	€ 73.000		
f	Wmo	€ 49.000		
g	Rekeningresultaat WSW	€ 28.000		
h	Stelposten	€ 59.000		
i	Bestemmingsplannen	€ 55.000		

j	Algemene Uitkering	€ 88.000		
k	Automatisering	€ 70.000		
l	Dividend	€ 31.000		
m	Rentelast Folkerda	€ 20.000		
n	Verhuizing stichting Welzijn	€ 20.000		
o	Onvoorzien	€ 24.000		
p	Overige verschillen per saldo	€ 40.431		
	Totaal voordeel		€ 815.931	
	Nadelig:			
q	Bespaarde rente eigen fin. Middelen	€ 176.000-		
r	Leges rij- en reisdocumenten	€ 51.000-		
s	Voorziening grex bedrijvenpark fase 1+2	€ 55.000-		
t	Begraafrechten	€ 48.000-		
u	Urentoerekening	€ 44.000-		
v	Bijstandsverlening	€ 38.000-		
w	NASB:Combinatiefunctionaris	€ 35.000-		
			€ 447.000-	
				€ 368.931

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

a. Overheveling budgetten

In de raadsvergadering van 25 maart jl. heeft u reeds besloten om een deel van de nog niet uitgegeven budgetten over te hevelen naar 2014. Het gaat hier om budgetten die in 2013 niet zijn besteed, maar in 2014 nog wel benodigd zijn. Een overzicht van deze overhevelingen kunt u vinden op blz. 176 van de jaarrekening. Deze lijst is op 1 punt gewijzigd ten opzichte van het voorstel dat u hebt vastgesteld op 25 maart 2014. In de door u vastgestelde lijst met over te hevelen budgetten, was een bedrag opgenomen voor een te ontvangen subsidie van de provincie voor het project van de verbetering agrarische structuur van de buitenwegen. Deze subsidie is echter in de jaarrekening voor een deel opgenomen als een 'Nog te ontvangen bedrag' van de provincie (€ 169.235,-). Daarmee zou de ontvangst dubbel worden verantwoord. In de bij deze jaarrekening opgenomen lijst met over te hevelen budgetten is deze post geëlimineerd.

b. Saldo primitieve begroting, voor- en najaarsnota

In de primitieve begroting 2013 was een positief saldo voorzien van € 1.100,-. 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 € 6.500,-.

c. BTW voordeel re-integratie

Op basis van jurisprudentie is het afgelopen jaar gebleken dat bepaalde kosten in het kader van re-integratie mogelijk compensabel zouden zijn. Met succes is een verzoek bij de belastingdienst ingediend voor compensatie van in afgelopen jaren betaalde BTW. Dit heeft geleid tot een teruggave van ongeveer € 141.000,-.

d. Verkoop MFC Zuidwolde

Het multifunctionele gebouw in Zuidwolde, waarin eerder de bibliotheek was ondergebracht, is verkocht. Een deel van de opbrengst is gebruikt om de resterende boekwaarde in onze administratie af te waarderen. Het restant is een voordeel in deze rekening.

e. Herijking voorziening wethouders pensioenen

Hoewel bij de voorjaarsnota de verwachte dotatie aan de voorziening voor de wethouderspensioenen was verhoogd op basis van de ervaringen van de afgelopen jaren, is op basis van de actuariële berekening gebleken dat met een lager bedrag kan worden volstaan. Daarnaast zijn de loonkosten, inclusief sociale lasten, van de huidige bestuurders lager uitgevallen dan begroot. Op begrotingsbasis wordt rekening gehouden met een index op de loongerelateerde kosten. Een verhoging is er echter vrijwel niet geweest.

f. Wmo

De producten Leef- en vooral Woonvoorzieningen laten een voordeel zien ten opzichte van de begroting. Deze post laat echter jaarlijks schommelingen zien, doordat een paar grote woningaanpassingen een behoorlijk effect kunnen hebben op de uitputting van de budgetten op dit terrein. Deze zijn in 2013 relatief weinig voorgekomen.

g. Rekeningresultaat WSW

Doordat het jaar 2013 door Abilty met een minder negatief saldo is afgesloten dan in de begroting was opgenomen, is er per saldo een voordeel ten opzichte van de ramingen ontstaan.

h. Stelposten

Elk jaar wordt er in de begroting een aantal stelposten opgenomen. Dit zijn posten die nog niet functioneel worden geraamd, omdat er bijvoorbeeld nog nadere invulling aan de plannen moet worden gegeven of omdat de hoogte en tijdstip van uitvoering nog niet duidelijk zijn. Deze posten zijn bij de voor- en najaarsnota reeds grotendeels functioneel geraamd. Een aantal van deze posten is in 2013 echter niet aangewend. Dit levert een incidenteel voordeel op.

i. Bestemmingsplannen

De bestemmingsplannen van Noordwolde, Zuidwolde en Onderdendam zijn vastgesteld en het proces is afgerond. De nog resterende middelen vallen nu vrij. Tevens is er een bijdrage ontvangen van de provincie en van de gemeente Groningen in de planvorming van de Woldstreek.

j. Algemene Uitkering

In lijn met de uitkomsten van de decembercirculaire is de hoogte van de Algemene Uitkering over 2013 hoger uitgevallen dan gepresenteerd bij de septembercirculaire 2013 en derhalve bij de najaarsnota 2013.

k. Automatisering

De laatste 2 jaar hebben we bij de budgetoverheveling rekening gehouden met verwachte overschrijdingen in de ICT samenwerking. Het restantbudget van automatisering is destijds om die reden meegenomen. Inmiddels is de ICT samenwerking verder gevorderd en is het serverpark ingericht. Nog niet alle issues uit de samenvoeging en migratie van de serverparken zijn opgelost, maar wij denken dat het verantwoord is een deel van het overgehevelde budget nu vrij te laten vallen.

l. Dividend

Het dividend op onze aandelen in Enexis is iets hoger uitgevallen dan geraamd.

m. Rentelast Folkerda

Door de bijdrage voor de rentelasten Folkerda vanuit de grondexploitatie van Ter Laan 4 is een voordelig saldo ten opzichte van de begroting ontstaan.

n. Verhuizing stichting Welzijn

De subsidie van de st. Welzijn valt lager uit dan begroot door de verhuizing van de st. Welzijn van De Schakel naar De Meenschaar. De Meenschaar is een gemeentelijk gebouw en er is besloten geen huur te innen van volledig gesubsidieerde instellingen die gehuisvest zijn in deze gemeentelijke accommodatie.

o. Onvoorzien

De post 'Onvoorzien' is in 2013 niet gebruikt.

p. Overige verschillen per saldo

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

q. Bespaarde rente eigen financieringsmiddelen

Doordat de stand van de algemene reserve per 1-1-2013 hoger was dan bij het opstellen van de begroting was voorzien, is de post bespaarde rente hoger uitgevallen. Deze rente is zoals gebruikelijk toegevoegd aan de reserves. Dit levert een nadeel op in de exploitatie.

r. Leges rij- en reisdocumenten

Bij de uitgifte van rij- en reisdocumenten zijn we afhankelijk van de aanvragen. Deze fluctueren van jaar tot jaar. De ingekomen leges zijn achter gebleven bij de raming.

s. Voorziening grondexploitaties bedrijvenpark Boterdiep

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.

t. Begraafrechten

De begraafrechten zijn dit jaar achtergebleven bij de ramingen. Gezien de fors hogere baten in 2012, blijkt eens te meer het grillige en niet te voorspellen karakter van deze post.

u. Urentoerekening

De kosten van inzet van personeel op het project reconstructie van de buitenwegen leiden tot hogere lasten in het afgelopen jaar dan begroot. Omdat het project van de reconstructie van de buitenwegen geraamd is in de exploitatie, kunnen we voor dit onderdeel de uren niet activeren.

v. Bijstandsverlening

Door een toename van het aantal bijstandsccliënten zijn de kosten hoger uitgevallen dan de ramingen. Ook de rijksvergoedingen zijn door de stijgingen van het aantal bijstandsccliënten (op macro niveau) gestegen, maar onvoldoende om de extra kosten te dekken.

w. Combinatiefunctionaris

In 2013 hebben we een combinatiefunctionaris ingehuurd via het Huis voor de Sport. Hiervoor ontvangen we middelen in de Algemene Uitkering. De kosten van de inhuur zijn verantwoord in de jaarrekening.

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;
- Bestuurlijke inrichting provincie Groningen;
- Beleidsplan Openbare Verlichting;
- Regionalisering brandweer;
- Voortgang in de ontwikkeling van het centrumplan/nieuwbouw Bederawalda;
- Uitbreiding op o.a. het terrein Vogelzang en Ter Laan 4;
- Start planvorming Rondweg;

- Verbetering agrarische structuur buitenwegen;
- Aanleg kunstgrasvoetbalveld;
- Voorbereiding vervanging technische installaties zwembad;
- Voorbereiding decentralisaties (Wet werken naar vermogen, AWBZ en Jeugdzorg);
- Afvalwaterbeleidsplan;
- Totstandkoming ODG (Omgevingsdienst Groningen).

Wij stellen u voor:

1. het jaarverslag en de jaarrekening 2013 met een resultaat van € 860.537 vast te stellen;
2. het resultaat voor een bedrag van € 491.606 te bestemmen voor nog uit te voeren werkzaamheden 2013;
3. het resterend resultaat van de punten 1 en 2 ad € 368.931 toe te voegen aan de (vrij aanwendbare) algemene reserve.

De vrij aanwendbare algemene reserve zou na toevoeging van het rekeningresultaat uitkomen op € 5.109.680,--. Hierop liggen claims voor een bedrag van € 2.054.993,-- (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 zijn de gevolgen van de voorjaarsnota en de gevolgen van de mei-/junicirculaire nog niet bekend. Eventuele realisatie van nog uitstaande overige nieuwe beleidsvoornemens zullen worden meegenomen in de financiële kaders voor de begroting 2015, wanneer er meer bekend is over de financiële consequenties.

Bedum, 20 mei 2014

Burgemeester en wethouders van de gemeente Bedum,

De secretaris,

R. Wiltjer

De burgemeester,

drs. H.P. Bakker