

Adviesnota aan de raad

Raadsvergadering: 9 juli 2015
Agendanummer:
Team: BV
Zaaknr:

Onderwerp: Jaarrekening 2014

Aan de raad

Inleiding

De jaarstukken 2014 zijn afgerond en de accountantscontrole heeft plaatsgevonden. Het overzicht van baten en lasten 2014 sluit met een batig saldo van € 1.262.000,-. Dit is het resultaat van zowel voor- als nadelen sinds de laatste tussentijdse bijstelling van de begroting 2014.

Beslispunten

1. De programmaverantwoording, inclusief overzicht van baten en lasten 2014 vast te stellen;
2. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid de gemotiveerde overschrijding op programma 1 en 2 te autoriseren;
3. Het batig saldo van de jaarrekening 2014 vast te stellen op € 1.261.982,-;
4. Van dit saldo € 870.671,- storten in de algemene reserve, het restant bestemmen zoals aangeven in de resultaatbestemming;
5. De 6e wijziging van de begroting 2015 hiervoor vast te stellen;
6. Het normenkader 2014 vast te stellen
7. Kennis te nemen van de in de bijlage gewaarmerkte en opgenomen regelgeving als de relevante regelgeving voor toetsing op rechtmatigheid volgens het besluit accountantscontrole Gemeenten (Bado);

Dit onderwerp komt aan de orde in:

Commissie algemene zaken, financiën en vastgoed d.d. 17 juni 2015

Dit onderwerp is aan de orde geweest in:

Samenhang met eerdere besluiten en/of beleidsprogramma / raadsprogramma
Programmabegroting 2014

Beoogd effect

Vaststellen van de jaarrekening

Duurzaamheid

n.v.t.

Argumenten

Deze jaarrekening sluit met een batig saldo € 1.262.000

De jaarrekening 2014 sluit met een positief saldo. Dit betreft voor het overgrote deel incidentele posten. In de jaarrekening is hier een verdere toelichting op gegeven.

Gemeenteraad dient een besluit te nemen over de bestemming van het positieve saldo van € 1.262.000

De gemeenteraad dient te bepalen wat ze met het positieve saldo in de jaarrekening doet. In de jaarrekening is een algemene reserve opgenomen van ruim 9 miljoen negatief. Daarbij is nog geen rekening gehouden met deze bestemming. In de bijlage is een voorstel toegevoegd. Daarbij wordt voorgesteld een bedrag van € 870.671 te storten in de algemene reserve en het restant anders te bestemmen.

Resultaat op normale bedrijfsvoering over geheel 2014 is positief

Het totaal resultaat op bedrijfsvoering in 2014 is € 5.192.000 positief. Dit is opgebouwd uit meerdere onderdelen. Tussentijds is € 2.830.000 positief bijgesteld in 2014. Hiervan betrof € 995.000 de besparing via de regeling vervroegd uittreden. Daarnaast is in 2014 de reguliere € 1.100.000 gestort in de algemene reserve. Tenslotte het eerder vermelde overschot van de jaarrekening voor een bedrag van € 1.262.000 waarvan de gemeenteraad de bestemming nog moet bepalen.

In kader van rechtmatigheid dient gemeenteraad kennis te nemen van de wet- en regelgeving waarop de accountant heeft getoetst bij de jaarrekening

In het Besluit Accountantscontrole Gemeenten (Bado) staat dat de relevante wet- en regelgeving meewegen in het oordeel van de accountant over rechtmatigheid. De wetgever heeft niet aangegeven welke wetten en regels relevant zijn. Het is daarom noodzakelijk een selectie te maken van relevante wet- en regelgeving. Hierbij wordt als uitgangspunt gehanteerd dat alleen die wet- en regelgeving van belang is voor de rechtmatigheidscontrole voor zover die bepalingen bevat over financiële beheers handelingen. Deze selectie dient ter kennisgeving aan de gemeenteraad te worden aangeboden.

Kanttekeningen

Resultaat op bouwgrondexploitatie is negatief in 2014

Tegenover bovengenoemd voordeel staat een nadeel vanwege het treffen van extra voorziening bouwgrondexploitatie met een bedrag van ruim € 1,6 miljoen in 2014. Dit betreft grotendeels negatieve bijstellingen voor de exploitatieplannen De Bloemerd en Nazareth. Normaliter wordt dit verlies uit de reserve bouwgrond gedekt, maar omdat die nihil bedraagt is de onttrekking uit de algemene reserve gedaan. In de gepresenteerde balans in de jaarrekening is deze onttrekking al verwerkt conform de voorschriften.

Reservepositie gemeente blijft kwetsbaar

De algemene reserve van de gemeente is eind 2014 negatief en de financiële positie blijft daarmee kwetsbaar vanwege het ontbreken van een vangnet voor risico's. In deze jaarrekening is dit benodigde vangnet ingeschat op afgerond 8 miljoen euro.

Vervallen "oude" regelgeving

--

Uitvoering

Na vaststelling van de jaarstukken 2014 worden de getekende exemplaren en besluiten verzonden aan het CBS en de provincie Noord-Brabant.

Bijlagen

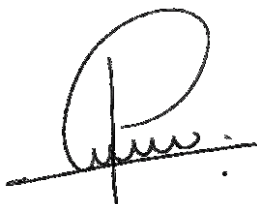
- 1 De programmaverantwoording en baten en lasten 2014 met de controleverklaring van EY accountants;
2. Raadsbesluit;
3. Voorstel resultaatbestemming;
4. Bijlagenboek met staten en bijlagen van de jaarstukken inclusief normenkader 2014;
5. Verslag van bevindingen (uitkomsten controle jaarrekening 2014) van EY accountants;
6. De 6e wijziging van de begroting 2015.

Ter inzage gelegde stukken

Gemert, 1 juni 2015

het college van burgemeester en wethouders,
de secretaris,

de burgemeester,



A.A.T.G. Jansen MBA



Drs. J. van Zomeren