

## Adviesnota aan de raad

Raadsvergadering: 10 juli 2014  
Agendanummer:  
Team: BV  
Zaaknr. 908807

Onderwerp: Trendnota 2013-2018

---

### Aan de raad

#### Inleiding

De trendnota legt de samenhang uit van de jaarrekening 2013, 1e financiële rapportage 2014 en begrotingsnota 2015.

#### Beslispunten

1. Kennis te nemen van de trendnota 2013-2018.
--

*Dit onderwerp komt aan de orde in:*  
Raadsvergadering 10 juli 2014

*Dit onderwerp is aan de orde geweest in:*

#### Samenhang met eerdere besluiten en/of beleidsprogramma / raadsprogramma

Jaarrekening 2013  
1e Financiële rapportage 2014  
Begrotingsnota 2015

#### Beoogd effect

De Planning & Control cyclus van onze gemeente kent diverse rapportagemomenten en -documenten. Met ingang van 2008 worden de jaarrekening, de 1e financiële rapportage en de begrotingsnota in één raadsvergadering (10 juli 2014) behandeld. Al deze documenten hebben raakvlakken met elkaar. In deze trendnota worden deze verbanden voor u als raad inzichtelijk gemaakt.

Als bijvoorbeeld bij het opstellen van de jaarrekening 2013 geconstateerd wordt dat een budget te hoog of te laag geraamd is en dit ook voor de toekomst zo blijft, worden hier de begrotingen 2014 en 2015 op aangepast. Dit gebeurt dan via de 1e financiële rapportage 2014 en de begrotingsnota 2015.

## Duurzaamheid

N.v.t.

### Argumenten

#### Totaal afwijkingen

Hieronder staan de afwijkingen uit de 1<sup>e</sup> financiële rapportage 2014 en begrotingsnota 2015 weergegeven. De structurele afwijkingen uit de jaarrekening zijn opgenomen in de 1<sup>e</sup> financiële rapportage 2014. Startpunt zijn de saldi uit de meerjarenbegroting 2014-2017 zoals eind 2013 door de gemeenteraad vastgesteld.

Daarnaast zijn in dit overzicht de eerdere raadsbesluiten uit december 2013 opgenomen aangaande de structurele doorwerking 2<sup>e</sup> financiële bijstelling 2013, besluit regeling vervroegd uittreden (RVU) en het amendement verlaging OZB.

Omschrijving	2014	2015	2016	2017	2018
Saldo meerjarenraming 2014-2018	11 V	914 N	1 V	13 V	285 V
Structurele doorwerking 2 <sup>e</sup> financiële bijstelling 2013	21 V	21 V	21 V	21 V	21 V
Restant voordeel RVU	996 V	762 V	107 V	23 V	54 N
Amendement OZB verlaging	250 N	250 N	250 N	250 N	250 N
1 <sup>e</sup> financiële rapportage 2014	860 V	31 N	31 N	31 N	31 N
Ontwikkelingen 2015-2018	-	1.475 N	1.372 N	1.341 N	1.324 N
<b>Begrotingssaldo</b>	<b>1.638 V</b>	<b>1.887 N</b>	<b>1.524 N</b>	<b>1.565 N</b>	<b>1.353 N</b>

Het restantvoordeel RVU is het structurele voordeel van € 1.145.000 minus de in dat jaar opgenomen bezuinigingstaakstelling op bedrijfsvoering.

De ontwikkelingen 2015-2018 zijn nog exclusief de uitkomsten van de meicirculaire. Wel meegenomen is het eerder door het ministerie aangekondigde negatieve effect van € 244.000 als gevolg van herverdeling algemene uitkering.

Bij de ontwikkelingen 2015-2018 zijn verder een aantal afspraken uit het coalitieakkoord opgenomen. Deze betreffen:

- Verlagen van de OZB met 10% in 2015 ten opzichte van 2013
- Subsidie vrijwilligersorganisatie op huidig niveau handhaven
- De ingangsdatum van de tweede structurele bezuiniging van € 50.000,- op KunstLokaal wordt uitgesteld van 2015 naar 2016, met de mogelijkheid voor het college om dit uitstel jaarlijks te verlengen tot uiterlijk 1 januari 2018

In het coalitieakkoord is aangegeven dat op korte termijn een onderzoek naar besparingspotentieel in de begroting wordt gestart om verlaging van de gemeentelijke lasten in de komende jaren mogelijk te maken. Daarom is eind juni een werkgroep besparingen en inkomsten van start gegaan die themagewijs de mogelijkheden gaat onderzoeken.

### Doorkijk bouwgrondexploitatie

Drie maal per jaar maakt het college een inschatting over de verwachte kosten en opbrengsten binnen de bouwgrondexploitatie. De verwachte winsten op projecten in de bouwgrondexploitatie mogen pas genomen worden op het moment de verkopen daadwerkelijk hebben plaatsgevonden (voorzichtigheidsprincipe). Op het moment dat er een verlies op een project wordt verwacht dient dit direct genomen te worden door het treffen van een voorziening.

In 2013 is de gemeente via de 1<sup>e</sup> bijstelling bouwgrondstelling, 2<sup>e</sup> bijstelling bouwgrondexploitatie en nu via de jaarrekening 2013 geïnformeerd over de stand van zaken. De inschattingen in de jaarrekening zijn afgestemd met de accountant.

<b>Mutaties risicovoorziening bouwgrond 2013</b>	<b>2013</b>
Aanvulling 1e bijstelling bouwgrond 2013	18 N
Aanvulling 2e bijstelling bouwgrond 2013	475 N
Aanvulling jaarrekening 2013	1.340 N
<b>Totaal resultaat bouwgrond 2013</b>	<b>1.833 N</b>

In de jaarrekening 2013 is dit volledige bedrag van € 1.833.000 opgenomen.

### Verloop algemene reserve

Eind 2012 is een negatieve algemene reserve ontstaan van 11 miljoen euro als gevolg van verliesneming en afwaardering bouwgrondexploitatie. Als gevolg hiervan is de gemeente onder preventief toezicht komen vallen van de provincie. Met de provincie is afgesproken deze negatieve algemene reserve in maximaal 10 jaar af te bouwen. In de begrotingen vanaf 2013 is daarom een jaarlijkse storting van € 1.100.000 voorzien in de algemene reserve.

Eind 2013 loopt de gemeente achter op het aflossingsschema wat afgesproken is met de provincie. Dit heeft te maken met de extra voorziening die getroffen diende te worden in 2013 voor de bouwgrondexploitatie van € 1.833.000. Verder is via het raadsbesluit RVU in december 2013 € 2.200.000 vrijgemaakt voor deze regeling. De voordelen hiervan gaan pas lopen vanaf 2014.

<b>Omschrijving</b>	<b>2014</b>
Stand reserve voor raadsbesluit jaarrekening 2013	11.675 N
Saldo jaarrekening	300 V
<b>Stand reserve na raadsbesluit jaarrekening 2013</b>	<b>11.375 N</b>
Storting in algemene reserve diverse raadsbesluiten	1.638 V
Reguliere storting ten behoeve wegwerken negatief saldo	1.100 V
<b>Verwacht saldo algemene reserve 31-12-2014</b>	<b>8.637 N</b>

Volgens het aflossingsschema zou de stand per 31-12-2014 € 8.800.000 dienen te bedragen. Met de kennis van nu loopt de gemeente iets voor op dit schema. In de begrotingsnota 2015 is weer uitgegaan van een jaarlijkse storting van € 1.100.000 in de algemene reserve zodat eind 2022 de algemene reserve op € 0 staat. Daarna kan de

gemeente gaan werken aan het vorm van een weerstandsvermogen voor het opvangen van de in de weerstandsparagraaf van de jaarrekening 2013 genoemde risico's.

In de bouwgrondexploitatie blijven grote financiële risico's schuil gaan. Ondanks dat alle exploitaties gewaardeerd zijn tegen marktconforme waarden blijven de exploitaties gevoelig voor de marktomstandigheden. Met name in de complexen die in exploitatie genomen zijn maar waarvan de uitvoering nog dient te starten zitten grote marktrisico's.

In haar accountantsrapportage kwalificeert de accountant de projecten Handel MFA en Wolfsveld II als complexen met een gemiddeld risico. De projecten Mortel Zuidrand, Keizersberg, Kalkhoven, Nazareth en Mortel Westrand worden aangemerkt als projecten met een hoog risicoprofiel.

#### Onrechtmatigheid jaarrekening 2013

In de jaarrekening 2013 is een onrechtmatigheid geconstateerd die dermate van omvang is dat dit heeft geleid tot een afkeurende verklaring van de accountant op het gebied van rechtmatigheid. Dit betrof een aanbestedingsprocedure. Het afgesloten contract raakt ook de jaren 2014 en verder. Omdat de hele contractomvang is aangemerkt als onrechtmatigheid in de jaarrekening 2013 heeft dit geen invloed meer op de rechtmatigheid van de jaarrekeningen 2014 en verder.

#### **Kanttekeningen**

--

#### **Vervallen "oude" regelgeving**

--

#### **Uitvoering**

Op 10 juli 2014 worden de jaarrekening 2013, de 1e financiële rapportage 2014, de begrotingsnota 2015 en de trendnota 2013-2018 behandeld in de besluitvormende raadsvergadering

#### **Bijlagen**

--

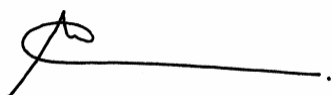
**Ter inzage gelegde stukken**

--

Gemert, 24 juni 2014

het college van burgemeester en wethouders,  
de loco-secretaris,

de loco-burgemeester,

A handwritten signature consisting of a stylized initial 'A' followed by a long horizontal line.

A.A. van de Voort

A complex handwritten signature with multiple overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

mevrouw A.A.H.C.M. van Extel - van Katwijk