

Raadsvoorstel

Agendapunt:

Onderwerp

Vaststelling jaarstukken 2014

Datum voorstel	Datum raadsvergadering	Bijlagen	Ter inzage
28 april 2015	9 juni 2015	-Bijlage 1 -Jaarstukken 2014 -Verslag van bevindingen	-Bijlagenboek 2014 -Beheerstoelichting 2014 -Begrotingswijziging 2015

Aan de gemeenteraad,

0. Samenvatting

Ter voldoening aan het bepaalde in artikel 197 van de gemeentewet bieden wij u ter vaststelling aan de jaarrekening en het jaarverslag over het dienstjaar 2014. In het Financieel Tussenbericht werd nog een voordelig resultaat geprognoseerd van € 1.148.361,00 dat gestort zou kunnen worden in de algemene weerstandsreserve (AWR). Door tussentijdse wijzigingen, resteert er in eerste aanleg een iets lager bedrag (€ 990.559,44) om te kunnen toevoegen aan de AWR. Er doet zich echter een tweetal situaties voor, waardoor het jaarrekeningresultaat toch hoger uitvalt.

Ten eerste, op aanwijzing van de accountant, dienen een tweetal voorzieningen (voorziening onderwijs € 165.377,54 en de voorziening brede school € 112.170,98) vrij te vallen in het jaarrekeningresultaat, waardoor er nu per saldo wordt voorgesteld om € 990.559,44 + € 165.377,54 + € 112.170,98 = € **1.268.107,96** toe te voegen aan de AWR. Deze aanwijzing komt voort uit het feit dat er per 31-12-2014 geen harde verplichtingen waren vastgelegd ten laste van deze beide voorzieningen.

Wij hebben overwogen u voor te stellen om - gelet op mogelijke toekomstige verplichtingen - deze beide voorzieningen om te zetten in twee bestemmingsreserves om zodoende het geld wel te oormerken. Echter, omdat we weliswaar uitgaven verwachten (in 2015 of 2016) maar nog geen exact beeld hebben van de hoogte van deze uitgaven stellen wij nu voor deze twee voorzieningen - overeenkomstig het voorstel van de accountant - te laten vrijvallen. Mochten tussentijds of in 2016 uitgaven nodig zijn, dan zullen we dit onderbouwd via een apart raadsvoorstel, via de BURAP of met het vaststellen van de begroting 2016 aan u voorleggen.

Ten tweede is onze accountant - in tegenstelling tot voorgaande jaren - nu (bericht van 21 april 2015) van mening dat - om de transparantie van het jaarrekeningresultaat te vergroten - de budgetten waarvan u in onderhavig voorstel wordt voorgesteld deze over te hevelen (€ 578.319,00) pas ná besluit van uw raad van het vastgestelde jaarrekeningresultaat te worden bestemd naar de reserve overheveling budgetten.

Ambtelijke bijstand: S. de Knegt

Agendapunt:

Met deze twee aanwijzingen van de accountant sluit het jaarrekening resultaat op € 1.268.107,96 + € 578.319,00 = € 1.846.426,96.

Voorgesteld wordt dan ook om:

- I. de jaarstukken 2014 vast te stellen;
- II. de in de jaarstukken 2014 toegelichte overschrijdingen te autoriseren;
- III. in te stemmen met de volgende bestemming van het voordelig resultaat ter hoogte van € 1.846.426,96:
 - a) het storten van € 578.319,00 in de reserve overgehevelde budgetten van de in bijlage 1 genoemde budgetten die worden overgeheveld van 2014 naar 2015;
 - b) de voorziening onderwijs van € 165.377,54 te laten vrijvallen en deze voorziening op te heffen;
 - c) de voorziening brede school van € 112.170,98 te laten vrijvallen en deze voorziening op te heffen;
 - d) het resterende voordelig resultaat ad € 990.559,44 + € 165.377,54 (sub b) + € 112.170,98 (sub c) = € **1.268.107,96** te storten in de algemene weerstandsreserve;
- IV. in te stemmen met het overhevelen van de beschikking uit de algemene weerstandsreserve ter hoogte van € 92.190,00 ter dekking van enkele van de in bijlage 1 genoemde budgetten die worden overgeheveld van 2014 naar 2015;
- V. na bestemming van het voordelig resultaat in te stemmen met het in 2015 beschikbaar stellen van de reserve overgehevelde budgetten;
- VI. de begroting 2015 te wijzigen als gevolg van de bestemming van het voordelig resultaat 2014, de beschikking over de reserve over te hevelen budgetten en de dekking van € 92.190,00 uit de algemene weerstandsreserve.

1. Wat is de aanleiding / wat is het probleem?

Ter voldoening aan het bepaalde in artikel 197 van de gemeentewet bieden wij u ter vaststelling aan de jaarrekening en het jaarverslag over het dienstjaar 2014. De accountantsverklaring is opgenomen in de jaarstukken. Het verslag van bevindingen, als bedoeld in artikel 213 lid 5 van de gemeentewet, uitgebracht door Ernst&Young Accountants, is bij de jaarstukken gevoegd.

2. Wat willen we bereiken?

In het jaarverslag wordt per programma ingegaan op de realisatie van het ingezette beleid. Daarbij is aangegeven wat we wilden bereiken, zoals gepland in de begroting 2014 en wat we daarvoor hebben gedaan qua realisatie. In zijn algemeenheid zijn wij tevreden over de mate van voortgang van ingezet beleid en de wijze waarop wij uitvoering hebben kunnen geven aan bestaand beleid. Vaststelling van de jaarstukken door uw raad wordt met dit voorstel beoogd.

3. Wat gaan we daarvoor doen?

De volgende stukken liggen op de gebruikelijke wijze voor u ter inzage:

- a. de jaarstukken 2014 van de gemeente Goirle;
- b. het bijlagenboek;
- c. de beheerstoelichting;
- d. het verslag van bevindingen van Ernst&Young Accountants betrekking hebbend op het onderzoek van de jaarrekening en op de bevindingen over de vraag of de administratie en het beheer voldoen aan de eisen van rechtmatigheid en doelmatigheid;
- e. begrotingswijziging 2015.

Agendapunt:

Ernst & Young Accountants heeft een aan de raad gericht verslag van bevindingen bij de jaarrekeningcontrole uitgebracht. In dit verslag geeft de accountant een goedkeurende verklaring af voor zowel het aspect getrouwheid als voor rechtmatigheid. Het is gebruikelijk dat het verslag van bevindingen door de accountant besproken wordt met het audit comité. Op het moment van verzending van deze stukken heeft dit overleg nog niet plaatsgevonden. De uitkomsten van dit overleg worden door het comité aan alle drie de commissies kenbaar gemaakt en besproken in de commissie voor Algemene Zaken op 20 mei 2015.

Een reactie op het verslag van bevindingen door uw college zal uw raad worden nagezonden. Ook deze is op het moment van verzending van deze stukken nog niet gereed.

4. Wat mag het kosten?

Resultaat

Deze jaarrekening laat een netto voordelig resultaat zien van € 1.846.426,96. In tegenstelling tot voorgaande jaren is in dit resultaat het voorstel tot het reserveren van overlopende budgetten niet verwerkt. Een netto bedrag van € 578.319,00 is hierdoor in het resultaat terecht gekomen. De accountant heeft aangegeven dat de over te hevelen budgetten niet in de jaarrekening in een reserve gestort kunnen worden omdat daarover geen raadsbesluit is genomen voor 31-12-2014. Teneinde de transparantie van het jaarrekeningresultaat te vergroten dienen de over te hevelen budgetten na besluit van uw raad via bestemming van het resultaat te worden bestemd naar de betreffende reserve. Dit mag niet op voorhand al verwerkt worden in de jaarrekening.

In het Financieel Tussenbericht werd een voordelig resultaat geprognoseerd van € 1.148.361,00. De belangrijkste oorzaken (\geq € 15.000,00) voor het ontstaan van dit hogere netto resultaat van € 698.066,00 staan weergegeven op bladzijde 6 en 7 van de jaarstukken.

Op bladzijde 49 tot en met 54 van de Jaarstukken 2014 is het rekeningresultaat geanalyseerd. Een meer specifieke toelichting inhoudende een verklaring van de bedragen die een gevolg zijn van zowel hogere als lagere lasten enerzijds en hogere als lagere baten anderzijds, is opgenomen in de toelichting op de programmarekening jaarrekening (vanaf bladzijde 131). Detailinformatie is weergegeven in het bijlagenboek dat ter inzage ligt.

Reserves en voorzieningen

a. Voorziening onderwijs

In het verleden is deze voorziening gevormd voor egalisatie van lasten van het onderwijs en voor de vastlegging van verkregen middelen van derden die besteed moeten worden. In 2014 is een bedrag toegevoegd van € 98.544,47 en dat had betrekking op het saldo van inkomsten voor de GOA/VVE-gelden, de Wet Oké middelen 2014, het budget vanuit de exploitatie en de terugontvangst vanwege de afrekening van het subsidie aan Humanitas / SKBOG 2013. Aan deze voorziening is onttrokken € 73.514,00 dat betrekking heeft op de uitgaven voor het onderwijsachterstandenbeleid 2014. Het restant van € 165.377,54 deze voorziening moet vrijvallen in het resultaat omdat er nu geen verplichtingen onder deze voorziening liggen. De voorziening kan daarmee eveneens worden opgeheven.

Deze middelen zijn echter wel beoogd te besteden aan het voorkomen van onderwijsachterstanden bij jonge kinderen. Ook in het kader van Back 2 Basic zijn subsidies voor het onderwijsachterstandenbeleid verstrekt. Echter, omdat we weliswaar uitgaven verwachten (in 2015 of 2016) maar nog geen exact beeld hebben van de hoogte van deze uitgaven stellen wij nu voor deze voorziening - overeenkomstig het voorstel van de accountant - nu te laten vrijvallen. Mochten tussentijds of in 2016 daadwerkelijk uitgaven nodig zijn, dan zullen we dit onderbouwd via een apart raadsvoorstel, via de BURAP of met het vaststellen van de begroting 2016 aan u voorleggen.

Agendapunt:

b. Voorziening brede school

In het kader van de regeling brede school heeft de gemeente een stimuleringsuitkering ontvangen ten behoeve van de brede school. In afwachting van de besteding zijn de gelden in een voorziening vastgelegd. In 2014 hebben er geen mutaties plaats gevonden. Omdat er geen verplichtingen onder deze voorziening lagen moet deze voorziening € 112.170,98 eveneens vrij vallen in het resultaat.

Echter, ten behoeve van cofinanciering van inhoudelijke ontwikkeling van de brede schoolgedachte en ten behoeve van de bestuurlijke / inhoudelijke omvorming van brede scholen naar integrale kindcentra (m.n. inzet externe expertise), verwachten wij wel uitgaven ten aanzien van dit onderwerp. Mochten tussentijds of in 2016 daadwerkelijk uitgaven nodig zijn, dan zullen we dit onderbouwd via een apart raadsvoorstel, via de BURAP of met het vaststellen van de begroting 2016 aan u voorleggen.

c. Reserve overgehevelde budgetten

Het overgehevelde budget van 2013 naar 2014 is grotendeels vrij gevallen. In de reserve is het niet vrij gevallen bedrag ad € 483.030,00 gereserveerd voor de aanpak van de Tilburgseweg.

In tegenstelling tot voorgaande jaren is het voorstel tot het reserveren van overlopende budgetten niet verwerkt in deze jaarrekening. Een bedrag van € 578.319,00 is hierdoor in het resultaat terecht gekomen. De accountant heeft aangegeven dat er voortaan op deze manier gewerkt moet worden. Teneinde de transparantie van het jaarrekeningresultaat te vergroten dienen de over te hevelen budgetten na besluit van uw raad via bestemming van het resultaat te worden bestemd naar de betreffende reserve. Dit mag niet meer op voorhand zonder toestemming van de gemeenteraad verwerkt worden in de jaarrekening.

In 2014 is een deel van diverse budgetten niet volledig besteed. Het college is van mening dat het wenselijk is om deze ruimte te reserveren opdat de betreffende taken alsnog in 2015 kunnen worden uitgevoerd. Daarnaast worden er op enkele taakvelden extra uitgaven verwacht. Voorgesteld wordt in te stemmen met het bestemmen van € 578.319,00 van het positief resultaat in de reserve overgehevelde budgetten.

Dit bedrag is de netto overheveling. Hierbij is geen rekening gehouden met de dekking ad € 92.190,00 uit de algemene weerstandsreserve voor enkele budgetten. Het overhevelen van deze dekking is geen resultaatbestemming en wordt daarom middels besluit IV apart voorgesteld.

d. Bestemming van het voordelig resultaat

Het voordelig resultaat 2014 bedraagt € 1.846.426,96 en wordt veroorzaakt door een aantal zaken die in de jaarrekening uitgebreid zijn toegelicht. Voorgesteld wordt om in te stemmen met de volgende bestemming van het voordelig resultaat ter hoogte van € 1.846.426,96:

1. het storten van € 578.319,00 in de reserve overgehevelde budgetten van de in bijlage 1 genoemde budgetten die worden overgeheveld van 2014 naar 2015;
2. de rest van het voordelig resultaat ad € 1.268.107,96 te storten in de algemene weerstandsreserve.

Prognose AWR 2015

De stand van de AWR bedraagt per 31 december 2014:	€ 4.293.500,00
Toevoeging deel voordelig resultaat 2014	€ 1.268.108,00
Sub-totaal	€ 5.561.608,00
Begrote mutaties AWR 2015 toevoegingen en onttrekkingen	€ 184.386,00 -
Prognose AWR half april 2015	€ 5.377.222,00

Agendapunt:

5. Fatale beslisdatum

De jaarrekening dient conform artikel 200 GW vóór 15 juli 2015 te worden vastgesteld.

6. Voorstel

Voorgesteld wordt om:

- I. de jaarstukken 2014 vast te stellen;
- II. de in de jaarstukken 2014 toegelichte overschrijdingen te autoriseren;
- III. in te stemmen met de volgende bestemming van het voordelig resultaat ter hoogte van € 1.846.426,96:
 - a) het storten van € 578.319,00 in de reserve overgehevelde budgetten van de in bijlage 1 genoemde budgetten die worden overgeheveld van 2014 naar 2015;
 - b) de voorziening onderwijs van € 165.377,54 te laten vrijvallen en deze voorziening op te heffen;
 - c) de voorziening brede school van € 112.170,98 te laten vrijvallen en deze voorziening op te heffen;
 - d) het resterende voordelig resultaat ad € 990.559,44 + € 165.377,54 (sub b) + € 112.170,98 (sub c) = € **1.268.107,96** te storten in de algemene weerstandsreserve;
- IV. in te stemmen met het overhevelen van de beschikking uit de algemene weerstandsreserve ter hoogte van € 92.190,00 ter dekking van enkele van de in bijlage 1 genoemde budgetten die worden overgeheveld van 2014 naar 2015;
- V. na bestemming van het voordelig resultaat in te stemmen met het in 2015 beschikbaar stellen van de reserve overgehevelde budgetten;
- VI. de begroting 2015 te wijzigen als gevolg van de bestemming van het voordelig resultaat 2014, de beschikking over de reserve over te hevelen budgetten en de dekking van € 92.190,00 uit de algemene weerstandsreserve.

Burgemeester en wethouders van Goirle,
mevrouw M.G. Rijdsdorp, burgemeester
Ing. J.M. Tromp, secretaris

Agendapunt:

De raad van de gemeente Goirle;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 28-04-2015;

gelezen het advies van de commissie:

- Welzijn d.d.19 mei 2015;
- Ruimte d.d. 20 mei 2015;
- Algemene Zaken d.d. 20 mei 2015;

gelet op de Gemeentewet;

b e s l u i t :

- I. de jaarstukken 2014 vast te stellen;
- II. de in de jaarstukken 2014 toegelichte overschrijdingen te autoriseren;
- III. in te stemmen met de volgende bestemming van het voordelig resultaat ter hoogte van € 1.846.426,96:
 - a) het storten van € 578.319,00 in de reserve overgehevelde budgetten van de in bijlage 1 genoemde budgetten die worden overgeheveld van 2014 naar 2015;
 - b) de voorziening onderwijs van € 165.377,54 te laten vrijvallen en deze voorziening op te heffen;
 - c) de voorziening brede school van € 112.170,98 te laten vrijvallen en deze voorziening op te heffen;
 - d) het resterende voordelig resultaat ad € 990.559,44 + € 165.377,54 (sub b) + € 112.170,98 (sub c) = € 1.268.107,96 te storten in de algemene weerstandsreserve;
- IV. in te stemmen met het overhevelen van de beschikking uit de algemene weerstandsreserve ter hoogte van € 92.190,00 ter dekking van enkele van de in bijlage 1 genoemde budgetten die worden overgeheveld van 2014 naar 2015;
- V. na bestemming van het voordelig resultaat in te stemmen met het in 2015 beschikbaar stellen van de reserve overgehevelde budgetten;
- VI. de begroting 2015 te wijzigen als gevolg van de bestemming van het voordelig resultaat 2014, de beschikking over de reserve over te hevelen budgetten en de dekking van € 92.190,00 uit de algemene weerstandsreserve.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Goirle in zijn vergadering van 9 juni 2015.

, de voorzitter

, de griffier

Agendapunt:**Bijlage 1**

Recapitulatie Programma 1 Bestuur	Bedrag 2014	Reserve	Per saldo 2014
GRI0101 Bestuursorganen (Raad e.d.)	8.500,00	4.000,00	4.500,00
BDO0401 Bestuurlijke dienstverlening	23.607,00	20.274,00	3.333,00
BDO0405 Personeel- en organisatiebelangen	29.500,00	25.000,00	4.500,00
ONDO901 Documentenbeheer	6.800,00		6.800,00
ONDO904 Budgetcyclus	21.769,00		21.769,00
Totaal	90.176,00	49.274,00	40.902,00
Recapitulatie Programma 2: Openbare orde en veiligheid	Bedrag 2014	Reserve	Per saldo 2014
VVH0601 Veiligheid	16.800,00		16.800,00
Totaal	16.800,00	0,00	16.800,00
Recapitulatie Programma 3: Ontwikkeling ruimte	Bedrag 2014	Reserve	Per saldo 2014
ONT0501 Economisch beleid	51.254,00	42.916,00	8.338,00
ONT0504 Ruimtelijke plannen	7.500,00		7.500,00
ONT0506 Volkshuisvesting	5.000,00		5.000,00
Totaal	63.754,00	42.916,00	20.838,00
Recapitulatie Programma 4: Beheer Ruimte	Bedrag 2014	Reserve	Per saldo 2014
ONT0517 Verkeer en vervoer	10.000,00		10.000,00
REB0703 Wegen, straten, pleinen	8.018,00		8.018,00
REB0708 Gemeentebouwen	36.154,00		36.154,00
VVH0602 Vergunningverlening	15.500,00		15.500,00
Totaal	69.672,00	0,00	69.672,00
Recapitulatie Programma 5: Welzijn	Bedrag 2014	Reserve	Per saldo 2014
ONT0510 Jeugd	45.000,00		45.000,00
ONT0511 Onderwijs	15.000,00		15.000,00
ONT0513 Sport	49.656,00		49.656,00
ONT0515 Kunst en cultuur	1.500,00		1.500,00
REB0709 Sportterreinen en accommodaties	7.700,00		7.700,00
Totaal	118.856,00	0,00	118.856,00
Recapitulatie Programma 6 Burgers	Bedrag 2014	Reserve	Per saldo 2014
MDV0806 Minimabeleid	20.090,00		20.090,00
MDV0807 WWB werk	182.161,00		182.161,00
MDV0811 Wet maatschappelijke ondersteuning	109.000,00		109.000,00
Totaal	311.251,00	0,00	311.251,00
Totaal generaal	670.509,00	92.190,00	578.319,00

Agendapunt:

Een bedrag van € 92.190,00 (kolom 2) betreft dekking uit reeds geautoriseerde onttrekkingen uit andere reserves, zodat per saldo € 578.319,00 (kolom 3) bestemd hoeft te worden ten laste van het resultaat.