

## RAADSVOORSTEL

Datum: 19 mei 2015

Nummer:

Onderwerp: Jaarstukken 2014 gemeente Dinkelland

### Voorgesteld raadsbesluit:

Wij stellen u voor te besluiten conform het bijgevoegde ontwerpraadsbesluit.

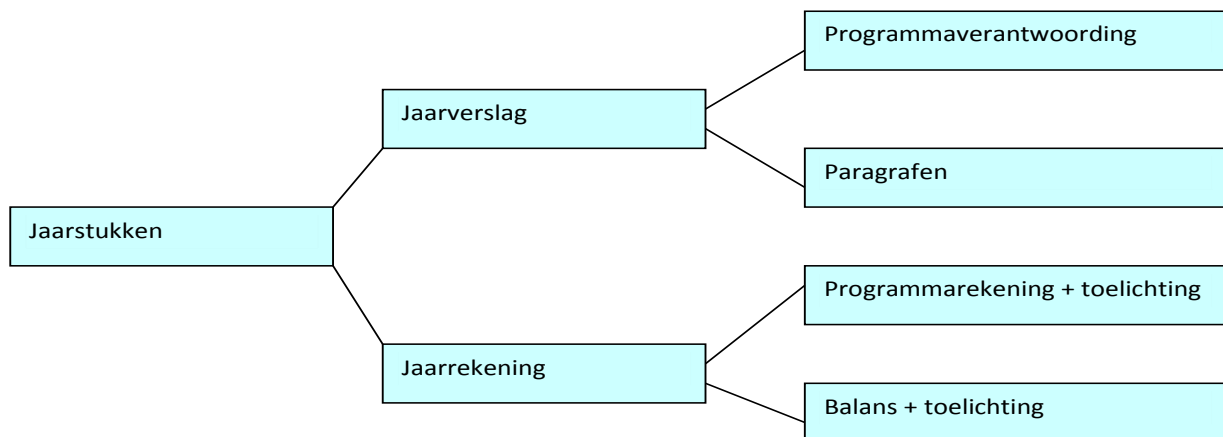
### Samenvatting van het voorstel

De jaarstukken 2014 van de gemeente Dinkelland kennen een negatief resultaat van € 148.000 na bestemming.

De accountant heeft bij de jaarrekening 2014 (het financiële deel van de jaarstukken 2014) een goedkeurende verklaring afgegeven voor de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. Het accountantsverslag (rapport van bevindingen) bevat de belangrijkste bevindingen.

### Aanleiding voor dit voorstel

De jaarstukken zijn het sluitstuk van de Planning & Control cyclus. In het eerste deel, het jaarverslag, staat het gevoerde beleid centraal. In het tweede deel, de jaarrekening, worden de cijfers gepresenteerd. Hiermee wordt het boekjaar afgesloten en verantwoording afgelegd over 2014. Dit laatste document in de Planning & Control cyclus van 2014 geeft antwoord op de 3 W-vragen: Wat wilden we bereiken, wat hebben we daadwerkelijk bereikt en wat heeft het gekost?



In het jaarverslag 2014 wordt de indeling van de begroting 2014 gevolgd, hetgeen wil zeggen dat we voor de laatste keer verantwoorden op basis van de “oude” programma’s zoals die golden voor Dinkelland: Wonen, Veiligheid, Economie en Toerisme, Leefomgeving, Mobiliteit en Burger en Bestuur.

Vanaf de begroting 2015 zijn we gaan werken met de drie Maatschappelijke Effecten programma’s.

### Samenvatting jaarrekening 2014

Het jaarrekeningresultaat kan onderscheiden worden in een resultaat voor bestemming en een resultaat na bestemming. Het verschil tussen voor en na bestemming ligt in het feit dat er nog mutaties zijn die betrekking hebben op het boekjaar 2014 met reserves als dekking waarover uw raad nog geen besluit heeft genomen en dus nog expliciet haar goedkeuring moet geven. Daar het budgetrecht is toebedeeld aan uw raad houdt dit ook in dat mutaties in reserves is voorbehouden aan uw raad.

De jaarstukken 2014 van de gemeente Dinkelland kennen in eerste instantie een positief resultaat van € 489.000 voor bestemming. Dit positieve eindresultaat is een resultante van diverse voordelige en nadelige verschillen. Enkele voorbeelden hiervan zijn:

- Gezond in de stad (GIDS) gelden
- Teruggaaf BTW 2008 t/m 2013
- Afwaardering grondcomplexen

Op bladzijde 10 van de nota van aanbidding staan alle verschillen op een rij voorzien van een verklaring.

Het benoemde verschil van voordeel op Gezond in de stad (GIDS) gelden is een financieel verschil in 2014, omdat het budget in 2014 niet is uitgegeven. Dat wil niet zeggen dat er niets gebeurd is. Momenteel wordt gewerkt aan een plan van aanpak met betrekking tot de inzet van deze middelen. De verwachting is dat dit plan van aanpak gereed is in het 1e kwartaal van 2015 en dat vanaf april 2015 kan worden begonnen met het uitvoeren actieplan welke onderdeel zal uitmaken van het plan van aanpak. Echter de betaling van de kosten vindt dus plaats in 2015. Bij dit verschil is er sprake van budgetoverheveling. De geplande uitgaven zijn niet in 2014 gedaan, maar in 2015. Vandaar dat wordt voorgesteld om de in 2014 gebudgetteerde gelden over te hevelen naar 2015. In totaal zijn er € 682.500 aan budgetten, waarvan op gelijke wijze als hiervoor wordt beschreven, wordt voorgesteld mee te nemen naar 2015. Dit heeft invloed op het jaarrekeningresultaat.

Daarnaast is er op bladzijde 5 van de jaarstukken 2014 een punt benoemd, waarvoor uw raad nog expliciet toestemming moet geven om te muteren in de desbetreffende reserve. Het gaat hierbij om de verwerking van de effecten van de decembercirculaire 2014 die een mutatie teweeg brengt in de egaliseringsreserve algemene uitkering. Hiervoor is geen afzonderlijk raadsvoorstel gemaakt, maar hebben we gemeend mee te kunnen nemen in deze besluitvorming van de jaarstukken 2014.

Concluderend kunnen we zeggen dat het resultaat voor bestemming € 489.000 bedraagt. Van dit resultaat wordt uw raad voorgesteld om onderstaande mutaties voortvloeiend uit het boekjaar 2014 alsnog te verwerken in het jaarrekeningresultaat:

<b>Voorstel rekeningsaldo 2014</b>	
(bedragen x € 1.000)	
Resultaat na bestemming	<b>489</b>
Voorstel: de niet of niet volledig benutten budgetten 2014 over te hevelen naar 2015	<b>-682</b>
lagere werkelijke algemene uitkering	<b>45</b>
<i>Ontstane negatieve resultaat ten laste van de algemene reserve</i>	<b>-148</b>

Na verwerking van bovenstaande mutaties blijft uiteindelijk een negatief resultaat over van € 148.000 na bestemming, welke conform bestaand beleid wordt onttrokken aan de algemene reserve.

Hierboven is aangegeven dat het saldo van de jaarrekening bestaat uit voordelige en nadelige verschillen. Deze kunnen incidenteel of structureel van aard zijn. Het reeds genoemde voordeel van teruggaaf BTW 2008 t/m 2013 is incidenteel van aard. Dat wil zeggen eenmalig. De structurele mee- en tegenvallers hebben een budgettaire effect op de meerjarenbegroting 2015 – 2018. Daar waar mogelijk zijn deze reeds verwerkt in de begroting 2015 en voor een bedrag van € 109.500 worden deze meegenomen in het 1<sup>e</sup> programmajournaal van 2015. De structurele mee- en tegenvallers op het terrein van het Sociaal Domein worden binnen de zogenaamde kaasstolp verwerkt.

Het jaarrekeningresultaat van de gemeente Dinkelland is inclusief de verwerking van diverse mutaties in het grondbedrijf. In 2014 heeft voor een bedrag van € 3.650.00 aan verliesnemingen bij de grondcomplexen plaatsgevonden en voor € 1.100.000 aan winstnemingen ten gunste van de reserve grondexploitatie. Het betreft de volgende grondcomplexen:

- Spikkert verliesneming van € 1.600.000
- Rossum Noord verliesneming van € 400.000
- Commanderie verliesneming van € 1.450.000
- De Mors IV verliesneming van € 200.000
- Pierik winstneming van € 1.100.000

Het saldo van deze mutaties van € 2.550.00 is met de reserve grondexploitatie verrekend.

De reserve grondexploitatie is met een saldo van € 2.320.000 niet toereikend. Het resterende tekort van € 230.000 maakt deel uit van het jaarrekeningresultaat over 2014.

Vanwege de hierboven genoemde winst- en verliesnemingen in het grondbedrijf is de reserve grondexploitatie volledig uitgeput. Daar deze reserve onderdeel uitmaakt van het benodigde weerstandsvermogen is de hoogte van het weerstandsvermogen op dit moment niet toereikend om aan de ratio van 1,4 te voldoen. Daar tegenover staat wel dat de hoogte van de risico's m.b.t. het grondbedrijf, die het benodigde weerstandsvermogen mede bepalen, ook afgenomen zijn. In hoeverre de afname van de risico's en de afboeking ten laste van de reserve zich verhouden tot het benodigde

weerstandscapaciteit zal opnieuw berekend moeten worden. Duidelijk is wel dat de middelen die in de toekomst mogelijk vrijvallen in eerste instantie gebruikt dienen te worden om het weerstandsvermogen aan te vullen (zie nota Reserves en Voorzieningen vastgesteld op 21 april 2015).

In de accountantsverklaring spreekt de accountant zijn oordeel uit dat de jaarrekening (het financiële deel van de jaarstukken) zowel de baten en de lasten 2014 als de activa en passiva per 31 december 2014 getrouw weergeeft, in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Verder heeft de accountant bij de jaarrekeningcontrole 2014 geen financiële onrechtmatigheden en onzekerheden groter dan de door uw raad vastgestelde goedkeuringstolerantie aangetroffen. Om deze reden is een goedkeurende accountantsverklaring met betrekking tot het aspect rechtmatigheid vertrekt.

Tenslotte meldt de accountant dat – voor zover hij dat heeft kunnen beoordelen – het jaarverslag (programmaverantwoording en paragrafen) verenigbaar is met de jaarrekening.

### Voorstel

Wij stellen u voor te besluiten conform het bijgevoegde ontwerpraadsbesluit.

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN DINKELLAND,  
de loco-secretaris, de burgemeester,

E.M. Grobben

mr. R.S. Cazemier

Vergadering presidium op		
Besluit presidium:	<input type="radio"/>	om advies naar <b>Commissie</b>
	<input type="radio"/>	rechtstreeks naar raad ter besluitvorming
	<input type="radio"/>	naar raad ter kennisname
	<input type="radio"/>	anders, namelijk:

Vergadering Commissie op		
Advies aan de raad	<input type="radio"/>	advies hamerstuk
	<input type="radio"/>	advies bespreekstuk
	<input type="radio"/>	anders, namelijk:
Opmerkingen:		

## **RAADSBESLUIT**

Datum: 30 juni 2015

Nummer:

De raad van de gemeente Dinkelland,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 19 mei 2015 nummer I15.020787

gelet op de Gemeentewet;

### **Besluit**

De aangeboden jaarstukken 2014 van de gemeente Dinkelland conform vast te stellen hetgeen betekent:

- Instemmen met het rekeningoverschot 2014 van € 452.000;
- Instemmen met de niet of niet volledig benutte budgetten 2014 voor een totaal bedrag van € 682.000 en om deze opnieuw in de begroting 2014 op te nemen;
- Instemmen met de mutaties in de verschillende (bestemmings)reserves als aangegeven op de bladzijden 116 t/m 120;
- Instemmen met om bij resultaatbestemming de per saldo lagere werkelijke algemene uitkering 2014 en voorgaande jaren van circa € 45.000 te onttrekken aan de egalisatiereserve algemene uitkering.
- Instemmen met het hierdoor totale ontstane rekeningtekort van € 185.000 en dit tekort ten laste te brengen van de algemene reserve.

Aldus besloten in de openbare vergadering  
van 30 juni 2015

de griffier,

de voorzitter,

mr. O.J.R.J. Huitema

mr. R.S. Cazemier