

Raads Voorstel



Gemeente Brummen

Reg.nr. : RV14.0019
Portefeuille(s) : Financien
Programma : Financiering
Onderwerp : Jaarstukken 2013

AAN DE GEMEENTERAAD

Brummen, 22 april 2014

Wij stellen voor te besluiten om:

1. De jaarstukken 2013 vast te stellen;
2. Over te gaan tot het instellen van een bestemmingsreserve "Invoering 3D",
3. Over te gaan tot het instellen van een bestemmingsreserve "Participatiebeleid";
4. Het restant van de investering Burgemeester Dekkerstraat om te zetten in een investering "Infrastructurele zaken Centrumplan Brummen";
5. Het positieve resultaat ad € 877.902 voor € 166.035 toe te voegen aan de bestemmingsreserve "Invoering 3D"; € 141.745 toe te voegen aan de bestemmingsreserve "Participatiebeleid" en € 570.122 toe te voegen aan de algemene vrije reserve;
6. Conform het accountantsrapport voor een tweetal onderwerpen binnen de gemeentelijke balans met ingang van de jaarstukken 2014 een wijziging door te voeren;
7. Vast te houden aan het beleid om eind 2016 financieel weer met een positief algemene vrije reserve te kunnen werken.

Inleiding

Het is de gemeenteraad als hoogste orgaan binnen de gemeente die de jaarlijkse budgetten vaststelt via de programmabegroting. Het is ook de gemeenteraad die aan de hand van de jaarstukken vaststelt of de uitvoering van de taken op een verantwoorde wijze heeft plaatsgevonden. Nu ligt de vaststelling van de uitvoering van het jaar 2013 voor.

Het ambtelijke proces van voorbereiden van de jaarstukken heeft dit jaar in het teken van het LEAN denken gestaan. Dit heeft geleid tot aanpassingen in de werkwijze, wat de structurele kwaliteit van het jaarlijkse proces van opstellen jaarstukken positief zal beïnvloeden.

Ook de accountant heeft te maken met steeds verdergaande aanscherping van haar controlerende taak op de jaarstukken. Beide aspecten hebben ertoe geleid dat de jaarstukken 2013 later beschikbaar zijn gekomen voor de gemeenteraad dan oorspronkelijk was voorzien, maar uiteraard nog steeds binnen de wettelijk voorgeschreven termijn.

Argumenten

1.1 Hierdoor kan het boekjaar 2013 formeel worden afgesloten

Dat het gemeenteraad is die het laatste oordeel velt over de jaarstukken ligt vast in de gemeentewet. Met de financiële gevolgen, en dan vooral de hoogte van de reserves per eind 2013, zal bij het opstellen van de volgende (meerjaren) begroting rekening worden gehouden.

1.2 De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven.

De accountant toetst namens de gemeenteraad het jaarrekening deel van de jaarstukken en de SISA-bijlage. De accountant heeft voor beide onderdelen een goedkeurende verklaring afgegeven over zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

2.1 De bestemmingreserve is nodig om het traject van invoering van de 3D's over meerdere jaren te ondersteunen.

De invoering van de 3D's is als proces al gestart in 2012 en zal zeker tot en met 2015 doorlopen. Het rijk geeft in deze jaren verschillende bijdragen die de kosten van invoering zouden moeten afdekken. Om dit over de meerdere jaren heen goed te kunnen volgen is het werken met een specifieke reserve een inzichtelijk instrument voor de gemeenteraad.

3.1 De bestemmingsreserve bevestigt bestaand beleid in een noodzakelijk nieuw jasje.

De gemeente kende al een voorziening voor de specifieke doelgroep binnen het participatiebeleid. Omdat de eigen beleidsvrijheid van de gemeente op dit terrein groter is dan het zijn van een voorziening aanduidt, is het formeel juist om de voorziening om te zetten in een bestemmingsreserve. Hiertoe is overleg gevoerd met de accountant. Overigens wordt afwikkeling van deze reserve nog in 2014, uiterlijk in 2015 verwacht. Als 2015 nog aan de orde is, dan zal deze reserve betrokken worden bij de verdere uitwerking decentralisatie participatiebeleid vanaf 2015.

4.1 De ondersteuning centrumplan Brummen gaat verder dan alleen de omgeving Burg. Dekkerstraat.

De oorsprong van het krediet voor de Burg. Dekkerstraat lag in het stimuleren van de ontwikkelingskansen van het centrumplan Brummen. Omdat dit nog steeds een belangrijk streven is van de gemeente wordt voorgesteld om het restant van het oude krediet ad € 67.592 een bredere besteding mee te geven dan alleen Burg. Dekkerstraat. Conform de eigen gemeentelijk verordening kan deze bestemming maximaal voor 3 jaar gehandhaafd worden.

5.1 De besteding van het rekening resultaat vloeit voort uit bestaand beleid in combinatie met de adviespunten 2 en 3.

Het is bestaand beleid om het rekening resultaat, negatief of positief zoals nu het geval, te verrekenen met de algemene vrije reserve. Het opstellen van de jaarstukken 2013 leidt tot de voorstellen onder punt 2 en 3. Deze twee voorstellen leiden ertoe, dat € 166.035 van het resultaat naar de nieuwe reserve "Invoering 3D" gaat, € 141.745 naar de reserve "Participatiebeleid en het overige" ad € 570.122 naar de AVR gaat.

6.1 Via de aanpassing worden deze twee zaken formeel juist een plek binnen de balans gegeven.

De twee zaken betreffen de verantwoording over de baten en lasten van het project Brummen-Bronkhorst en de verantwoording van de gelden schoolonderhoud. Het eerste is in de jaarstukken 2013 verrekend met de bestaande bestemmingsreserve Toerisme. Omdat het voor het grootste deel gelden van derden (Provincie en Bronkhorst) betreft hoort dit formeel via de balanspost "Beklemde middelen" te lopen. Bij het tweede ontbreekt er op dit moment een concrete meerjaren onderhoudsplanning. Deze wordt pas opgemaakt nadat de definitieve huisvestingsituatie onderwijs bekend is (lees: aanbesteding nieuwbouw definitief is). Wegens het nu ontbreken van de onderhoudsplanning zal deze balanspost bij de jaartukken 2014 omgezet worden naar een reserve c.q. aan de bestaande reserve IHP worden toegevoegd.

7.1 De algemene vrije reserve is ultimo 2013 nog steeds negatief en vooruitzichten omvatten risico's.

De toevoeging aan de AVR met ruim € 570.000 zou aanleiding kunnen zijn om de bestaande bezuinigingstraject te versoepelen. De AVR is ultimo 2013 echter nog steeds negatief. Daarbij staat de gemeente vanaf 2015 voor nieuwe taken met onzekerheid over de financiële mogelijkheden vanuit het rijk. De grootste oorzaak van het voordeel 2013 zijnde een voordeel op de uitvoering huidige WMO, zal vanaf 2015 niet meer haalbaar zijn gezien de rijks korting van 40%. De nieuwe taken 2015 zullen in ieder geval leiden tot een noodzakelijke verhoging van het weerstandreserve. De herijking van het gemeentefonds brengt nog onzekerheid met zich mee. Tot slot zal gewenst nieuw beleid ten koste moeten gaan van oud beleid. Dit alles binnen het beleid om niet over te gaan tot extra verhoging van belastingen.

Kanttekeningen

N.v.t.

Advies adviesorganen

De auditcommissie is op ... mei bij elkaar geweest. Het advies van de auditcommissie is bij dit raadsvoorstel gevoegd.

Communicatie

N.v.t.

Financiële toelichting

Het positieve resultaat ad € 877.902 wordt voor in totaal € 307.780 toegevoegd aan bestemmingsreserves en voor € 570.122 aan de AVR. Deze AVR bedraagt na de toevoeging € 4.233.303 negatief. De algemene reserve (AVR plus weerstandreserve) bedraagt dan € 1.155.303 negatief. Het totale Eigen Vermogen (algemene reserve en bestemmingsreserves) bedraagt eind 2013 € 3.866.505 positief.

Juridische grondslag

Gemeentewet art. 297 t/m 301.

Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)

Uitvoering

Na vaststelling door de gemeenteraad zullen de stukken digitaal bij het CBS worden aangeleverd. De provincie haalt daar ook de benodigde informatie vandaan. Het insturen moet uiterlijk 15 juli 2014 zijn verzorgd.

Stukken ter vaststelling:

1. Jaarstukken 2013 (INT.14.0610)

Stukken ter inzage:

- ♦ Collegebesluit BW14.0148 van 22 april 2014 (inclusief bijlagen)
- ♦ Concept raadsbesluit RB14.0021
- ♦ LoonKostenAnalyse (INT14.0567)
- ♦ Advies auditcommissie d.d. mei 2014 (.....)

Burgemeester en wethouders van Brummen,

drs. E.V. Schmitz
secretaris

A.J. van Hedel (wnd.).
burgemeester