

## RAADSVOORSTEL

Raadsvergadering d.d.: 1 juli 2014

Voorstelnummer: JR/14/19

Portefeuillehouder: G.H. van Gorkum

---

Voorstel tot: Vaststelling van de jaarrekening 2013 en bestemming van het voordelig saldo ad € 199.050,- ten behoeve van de algemene reserve

---

Datum behandeling in B&W: 16 juni 2014

Aan de Raad

### **Voorstel**

Vaststelling van de jaarrekening 2013 en bestemming van het voordelige saldo ad € 199.050,- ten behoeve van de algemene reserve ter dekking van mogelijke toekomstige tegenvallers.

### **Inleiding**

Wij kunnen u mededelen dat de jaarrekening 2013 is afgesloten met een positief saldo. De normale exploitatie sluit met een voordelig saldo van circa € 105.000. Mede door strak budgetbeheer is ondanks de economische tegenwind dit mooie resultaat gerealiseerd. Daarnaast is de vrijval van de voorziening onderhoud gebouwen ad circa € 95.000 van invloed (zie hierna). Deze vrijval is éénmalig; we realiseren daarmee een puur boekhoudkundig resultaat en is derhalve geen gevolg van de normale exploitatie.

De accountant heeft de jaarrekening gecontroleerd en heeft medegedeeld dat er geen aanwijzingen zijn dat er geen controleverklaring afgegeven kan worden. Op dit moment (16 juni 2014) is het onzeker of de controleverklaring op 1 juli 2014 binnen zal zijn.

### **Argumenten**

In de loop van het jaar hebben wij u middels de tussenrapportages kunnen mededelen dat er een voordelig saldo van € 95.500 te verwachten viel. Door een aantal posten wijkt het definitieve jaarrekeningsaldo in positieve zin af.

- Vrijval surplus voorziening riolering € 13.500 (incidenteel)
- Lagere opbrengst rente € 13.300 (structureel)
- Hogere ICT-kosten € 13.600 (structureel)
- Hogere uitkering Gemeentefonds per saldo € 38.800 (structureel)

Daarnaast is de vrijval van de voorziening onderhoud gebouwen van per saldo € 94.900,- een incidentele bate, die nadere toelichting behoeft.

*Ten behoeve van het dagelijks en groot onderhoud van alle gemeentelijke gebouwen werd gebruik gemaakt van een onderhoudsplan gebouwen.*

*In de praktijk wijken de uitgaven echter sterk af van hetgeen in het plan is opgenomen.*

*Enerzijds omdat bepaalde uitgaven nog niet aan de orde zijn omdat onderhoud nog niet nodig is (uitstel); maar anderzijds omdat bepaalde onderhoudswerkzaamheden duurder en/of omvangrijker zijn dan in het onderhoudsplan is voorzien.*

*De hiervoor in het leven geroepen voorziening groot onderhoud loopt in de loop der jaren, als gevolg van de genoemde redenen, nagenoeg permanent uit de pas met het onderhoudsplan. Dit wordt bij de controle van de jaarrekening steevast door de accountant als omissie geconstateerd.*

*Om tot een oplossing van dit probleem te komen is gekozen voor een totaal andere aanpak:*

- *Het belangrijkste onderdeel van het groot onderhoud betreft het schilderwerk. Dit komt iedere 5 à 7 jaren terug. Ten behoeve van het onderhoud van het schilderwerk zal binnenkort een meerjarig onderhoudscontract worden afgesloten met een schildersbedrijf tegen een vooraf afgesproken vast bedrag per jaar. Hiermee zijn zowel het schilderwerk als de kosten ervan zeker gesteld voor een vast bedrag per jaar.*
- *Daarnaast wordt in de begroting een jaarlijks vast bedrag opgenomen voor dagelijks onderhoud en het overig regelmatig terugkerend groot onderhoud (onderhoud dakbedekking e.d.)*

*Met deze oplossing is jaarlijks duidelijk welk budget beschikbaar is voor dagelijks en groot onderhoud.*

*De genoemde voorziening is daardoor (mede op advies van de accountant) in 2013 vrijgevallen.*

De jaarrekening is op dezelfde leest geschoeid als de programmabegroting. Bij elk programma (vanaf bladzijde 19) wordt ingegaan op het gerealiseerde beleid en eventuele afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Voor een gedetailleerde analyse verwijzen wij u naar de "Analyse rekening 2013 ten opzichte van de begroting 2013" op bladzijde 123 t/m 133 van de programmarekening.

Tevens wordt er per programma bij het onderdeel "wat heeft het gekost" een analyse gegeven van de belangrijkste verschillen tussen jaarrekening en begroting.

Volledigheidshalve wordt op bladzijde 139 t/m 144 een globale analyse van het verschil tussen de rekening 2013 en jaarrekening 2012 gegeven.

In de paragraaf 8 "uiteenzetting financiële positie" op bladzijde 105 t/m 107 worden in het kort alle financiële cijfers van de jaarrekening op een rijtje gezet. Hier vindt u een overzicht van alle kosten en opbrengsten per programma, investeringen en de ontwikkeling van reserves en voorzieningen.

## **Financiële gevolgen**

N.v.t.

## **Dekkingsplan**

Het voordelig saldo van de jaarrekening bedraagt in totaal € 199.050,-.

Wij stellen voor dit saldo als volgt te bestemmen:

- Aanvulling algemene reserve ter dekking van mogelijke toekomstige tegenvallers, zoals aangegeven in de notitie Financiële situatie 2015 t/m 2018 (raad december 2013) en het raadsvoorstel Gevolgen Wet Hof (februari 2014).

Volledigheidshalve een korte toelichting hierop:

*In de "Notitie Financiële situatie 2015 t/m 2018" en het "Raadsvoorstel inzake de gevolgen van de invoering van de Wet Hof" zijn de gevolgen van de in 2013 aangekondigde korting op de algemene uitkering, alsmede de financiële gevolgen van de Wet Hof (met name het schatkistbankieren) op de rente-inkomsten, zichtbaar gemaakt. Daarbij wordt naast het verwachte positieve resultaat van de jaarrekening 2013 melding gemaakt van de verwachte vrijval van de voorziening onderhoud gemeentegebouwen, welke beide aangewend zouden kunnen worden ter dekking van een deel van de in 2015 en 2016 verwachte nadelige jaarrekeningresultaten.*

Burgemeester en wethouders van Rozendaal,  
de secretaris  
W.G. Pieterse-Pook

de burgemeester  
drs. J.H. Klein Molekamp