

Raadsvergadering van 25 juni 2015.

Onderwerp: Jaarverslag & jaarrekening 2014

Samenvatting:

1. *Samenvatting*

Met dit voorstel bieden wij, het college van burgemeester en wethouders, aan uw raad het jaarverslag & jaarrekening 2014 ter besluitvorming aan.

Met het jaarverslag geven wij uw raad inzicht in de realisatie van het beleid wat we beoogden te bereiken zoals opgenomen in de begroting en de tussentijdse bestuursrapportages.

In het onderdeel jaarrekening leggen wij in financiële zin verantwoording af over het gevoerde beleid. Het gerealiseerde resultaat, ofwel het nog nader te bestemmen resultaat, van de jaarrekening 2014 bedraagt € 480.176 positief.

Nadat uw raad het jaarverslag & jaarrekening 2014 heeft vastgesteld, zal dit resultaat volgens bestaand beleid en ter versterking van de vermogenspositie worden gestort in de Vrije Investeringsreserve. De controlerende accountant heeft de accountantscontrole van jaarrekening 2014 afgerond en is voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor zowel het aspecten getrouwheid als rechtmatigheid.

2. *Beslispunten*

Wij stellen uw raad voor om het jaarverslag & jaarrekening 2014 ongewijzigd vast te stellen, met inbegrip van overschrijdingen ten opzichte van de begroting na wijziging.

Hiermee verleent uw raad decharge aan het college voor door het college gevoerde bestuur en rechtmatigheid van door het college gevoerde beheer.

Een samenvatting van de analyse van afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging is opgenomen in hoofdstuk 3 van het jaarverslag en bij de diverse deelprogramma's.

1.1 Inleiding

In overeenstemming met de bepalingen opgenomen in o.a. de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording (hierna: BBV) bieden wij, het college van burgemeester en wethouders, uw raad het ontwerp jaarverslag & jaarrekening 2014 van onze gemeente Sint-Michielsgestel ter vaststelling aan.

1.2 Wat willen wij bereiken?

We willen bereiken dat op een transparante wijze verantwoording wordt afgelegd over door het college gevoerde bestuur en rechtmatigheid van door het college gevoerde financiële beheer. Met het ongewijzigd vaststellen van het jaarverslag & jaarrekening 2014 verleent uw raad decharge aan het college voor het gevoerde bestuur en financiële beheer. Het voorliggende jaarverslag & jaarrekening 2014 is het sluitstuk van de jaarlijkse planning & control -cyclus. Over het jaar 2014 heeft uw raad de volgende bestuursrapportages vastgesteld, welke invloed hebben gehad op de inhoudelijke en financiële verantwoording opgenomen in het jaarverslag & jaarrekening 2014:

Begroting 2014
Najaarsnota 2013
Kadernota 2014
Najaarsnota 2014

Daarnaast heeft in uw raad over diverse onderwerpen besluitvorming plaatsgevonden die een wijziging van de begroting tot gevolg hebben gehad.

De najaarsnota is in technische zin volgens het 'Helmonds model' aan uw raad gepresenteerd tijdens een informatieavond gehouden in oktober 2014. De formele vaststelling van de najaarsnota en bijbehorende wijziging van de begroting heeft plaatsgevonden in uw raadsvergadering van 30 oktober 2014.

1.3 Wat gaan wij daarvoor doen?

Met het ter vaststelling aanbieden van jaarverslag & jaarrekening 2014 leggen wij, het college van burgemeester en wethouders, aan uw raad verantwoording af over de realisatie van onze beleidsvoornemens. De beleidsvoornemens zijn opgenomen in de begroting en nadien door uw raad vastgestelde wijzigingen op de begroting.

In het jaarverslag gaat het dan om de beantwoording van de volgende vragen:

Wat hebben we bereikt? en:

Wat hebben we daarvoor gedaan? en:

Wat heeft het gekost?

Het jaarverslag & jaarrekening is een eindverantwoording van de eerdere bestuursrapportages over het jaar 2014 waarin wij deze vragen aan uw raad beantwoorden.

Voor wat betreft het jaarverslag is de indeling en opbouw van begroting 2014 gevolgd.

Naast de programmarekening, opgenomen per (deel)programma in het jaarverslag, geven wij uw raad in het onderdeel jaarrekening de financiële overzichten op totaalniveau van de programmarekening, de mutaties in de reserves (ofwel de resultaatbestemming) en de balans met toelichting.

In dit voorstel geven wij uw raad vervolgens inzicht in:

- een verkorte weergave en verloop van het rekeningresultaat over 2014 en:
- de opzet en resultaten van de accountantscontrole van jaarrekening 2014.

1.4 Wat gaat het kosten?

Op grond van de regelgeving opgenomen in o.a. het BBV heeft bestemming van het resultaat voor een deel al plaatsgevonden door verwerking van stortingen in reserves en onttrekkingen uit reserves. De besluitvorming hierover is opgenomen in begroting 2014 en nadien vastgestelde begrotingswijzigingen. In overeenstemming met het vastgestelde beleid wordt het gerealiseerde resultaat of het nader te bestemmen resultaat van de jaarrekening:

- Bij een positief resultaat gestort in de Vrije investeringsreserve en:
- Bij een negatief resultaat onttrokken uit de Vrije investeringsreserve.

Daarnaast heeft uw Raad expliciet aangegeven dat een eventueel positief rekeningresultaat wordt gestort in de reserves ter versterking van onze vermogenspositie.

Het gerealiseerde resultaat bij jaarrekening 2014 bedraagt € 480.176 positief.

Dit resultaat wordt na vaststelling door uw raad van het jaarverslag & rekening 2014 gestort in de Vrije Investeringsreserve. Een afzonderlijk besluit tot resultaatbestemming is daarom niet noodzakelijk.

2. Jaarverslag & jaarrekening 2014

2.1 Het jaarverslag

In het onderdeel jaarverslag wordt uitgebreid ingegaan op de beleidsverantwoording van de diverse onderwerpen, activiteiten en speerpunten per (deel)programma. In de inleiding bij het jaarverslag hebben wij voor u per programma ook een samenvatting opgenomen van de belangrijkste onderwerpen en ontwikkelingen die zich hebben voorgedaan. Korthedshalve verwijzen wij u daarom naar het jaarverslag.

2.2 Resultaat jaarrekening

Het jaar 2014 wordt afgesloten met een positief gerealiseerd resultaat (na verwerking van reeds bestemde resultaten). Bij de najaarsnota 2014, in technische zin gepresenteerd tijdens de informatie-avond voor uw raad en vastgesteld in uw raadsvergadering van 30 oktober 2014, werd eerder voor het jaar 2014 een negatief resultaat verwacht € 558.700.

Het daadwerkelijke gerealiseerde resultaat bij het opmaken van het jaarverslag & jaarrekening 2014 bedraagt € 480.176 positief.

Het resultaat over rekeningjaar 2014 is als volgt opgebouwd:

(Alle bedragen x € 1.000)

Totale lasten exploitatie:	€ 51.802,3
Totale baten exploitatie:	<u>€ -49.869,7</u>
Resultaat exploitatie vóór resultaatbestemming:	€ 1.932,6 <i>negatief</i>
<i>Mutatie reserves: de reeds bestemde resultaten</i>	
Storting in reserves:	€ 1.098,1
Onttrekking uit reserves:	<u>€ -3.510,9</u>
Saldo mutatie reserves:	€ -2.412,8 <i>positief, ten gunste van exploitatie</i>
Gerealiseerde resultaat:	€ 480,2 <i>positief, te storten in VIR</i>
(Nader te bestemmen resultaat)	

Voor een overzicht van de financiële resultaten per (deel)programma, verwijzen wij u naar de financiële overzichten opgenomen in het jaarverslag en naar het 'Financieel overzicht van alle programma's' (hoofdstuk 9 jaarrekening). In het onderdeel resultaatbestemming (hoofdstuk 10 jaarrekening) treft u per programma een volledig overzicht en toelichting aan van alle stortingen in de reserves en onttrekkingen uit de reserves.

2.3 Resultaat ten opzichte van de begroting

Onderstaand is de toelichting op het resultaat over het jaar 2014 opgenomen. Uitgangspunt hierbij is de laatste bestuursrapportage van 2014, de najaarsnota, en bijbehorende wijzigingen van de begroting 2014. Op hoofdlijnen wordt hiermee inzicht gegeven in het gerealiseerde resultaat bij de jaarrekening ten opzichte van het verwachte resultaat volgens de begroting na wijziging.

In het jaarverslag treft u per deelprogramma een overzicht aan van de totale lasten & baten en de resultaatbestemming. Vervolgens treft u in het jaarverslag per deelprogramma op een meer gedetailleerd niveau de analyse aan van de belangrijkste verschillen ten opzichte van de begroting na wijziging.

De belangrijkste afwijkingen zijn:

Jaarrekening 2014			
Financiële analyse op hoofdlijnen			
Bedragen x € 1.000			
	<i>Voordelig</i>	<i>Nadelig</i>	<i>Toelichting</i>
Verwacht resultaat		558	tekort - volgens begroting 2014 na wijziging overschot - resultaat jaarrekening 2014
Feitelijk resultaat	480		
Te analyseren verschil:	1.038		
Analyse	<i>Voordelig</i>	<i>Nadelig</i>	
Groenbeheer	39		
Recreatie	5		
Speelvoorzieningen	21		
Waterbeheer	35		
Handhaving	16		
Openbare orde en veiligheid	20		
Wegbeheer	36		inclusief gladheidsbestrijding en openbare verlichting
Aanleg/subsidies bushaltes	236		
Bestuur	35	156	raad/college en voormalig bestuurders
Elektronische dienstverlening	169		
Onderwijsbeleid	30		
Leerlingenvervoer	67		
Sportvoorzieningen	20		
Bibliotheek		24	
Bijstand	132		
Uitstroombestemming	149		
Gezondheidszorg	15		
Milieuaangelegenheden	37		
Economische aangelegenheden	62		
Toeristenbelasting	18		
Rente	103		
Algemene uitkering gemeentefonds	83		
Plein belastingen		67	
Overige afwijkingen		43	
Totaal voor- en nadelen:	1.328	290	
Totaal verschillenanalyse:	1.038		

3. Accountantscontrole jaarrekening 2014

Uw raad heeft in haar rol als opdrachtgever PricewaterhouseCoopers (Hierna: Pwc) aangewezen als de controlerende accountant van de jaarrekening. In de raadsvergadering van 13 november 2014 heeft uw raad het door Pwc te hanteren controleprotocol voor jaarrekening 2014 vastgesteld. Medio april/mei 2015 is de accountantscontrole door Pwc uitgevoerd.

3.1 Uitgangspunten controle jaarverslag & jaarrekening

Voor de uitvoering van de accountantscontrole heeft uw raad een aantal zaken op hoofdlijnen geregeld in het controleprotocol. In dit protocol zijn opgenomen:

- Uitgangspunten voor controle;
- De minimumeisen ten aanzien van te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties;
- Rechtmatigheidscriteria;
- Reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole;
- Rapportering door de accountant.

De accountant voert de controle van jaarverslag & jaarrekening 2014 uit, rekening houdend met het controleprotocol, en controleert daarmee het financiële beheer zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders.

Na uitvoering van de controle geeft de accountant een oordeel over zowel getrouwheid als rechtmatigheid van het jaarverslag & jaarrekening 2014. Beide komen tot uiting in de verstrekte controleverklaring en het accountantsverslag. Volgens het controleprotocol verstrekt de accountant een goedkeurende controleverklaring indien de geconstateerde fouten <1% en onzekerheden <3% van de totale lasten en toevoegingen aan de reserves zijn. Deze toleranties zijn ongewijzigd ten opzichte van het te hanteren controleprotocol in eerdere jaren.

3.2 Accountantsverslag en controleverklaring

De controlerende accountant is voornemens om bij jaarrekening 2014 een goedkeurende controleverklaring af te geven ten aanzien van de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid, en geeft in de controleverklaring aan dat het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening.

Uw raad wordt als opdrachtgever rechtstreeks (via de griffie) door Pwc als controlerende accountant geïnformeerd over de uitkomsten van de accountantscontrole door aanbidding van de controleverklaring en het accountantsverslag.

Wij, het college van burgemeester en wethouders, hebben een afschrift van het verslag van de accountant ontvangen. De hierin opgenomen aandachtspunten en aanbevelingen nemen wij uiteraard ter harte. Waar nodig zullen wij overgaan tot verbetering van genoemde aandachtspunten en aanbevelingen. Na afronding door Pwc-accountants van de tussentijdse organisatiebeoordeling (ook wel de interim controle genoemd) zal de accountant u nader informeren over de voortgang hiervan.

3.3 Voorbehoud goedkeurende verklaring

Pwc-accountants hebben de intentie om onder voorbehoud een goedkeurende controleverklaring te verstrekken ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid. Dit voorbehoud bestaat onder meer uit de voorwaarde dat uw raad het jaarverslag & jaarrekening 2014 ongewijzigd vaststelt.

Indien uw raad het jaarverslag & jaarrekening 2014 niet ongewijzigd zou vaststellen, kan dit invloed hebben op de door de accountant te verstrekken controleverklaring. De controlerende accountant maakt dit voorbehoud omdat hij een verklaring dient te verstrekken vóórdat de formele vaststelling door het bevoegde bestuur, uw raad, heeft plaatsgevonden.

Het ongewijzigd vaststellen van de jaarrekening houdt ook in dat uw raad eventuele overschrijdingen in het jaarverslag & jaarrekening 2014 ten opzichte van de begroting na wijziging alsnog autoriseert. Daarmee verklaart uw raad de in jaarverslag & jaarrekening 2014 opgenomen overschrijdingen alsnog rechtmatig.

Wij, het college van burgemeester en wethouders, hebben de geconstateerde overschrijdingen in de jaarrekening beoordeeld en zijn van mening dat het zonder uitzondering uitgaven uit hoofde van bestaand beleid betreft. Naar onze mening zijn de in het jaarverslag & jaarrekening 2014 opgenomen uitgaven welke de begroting na wijziging overschrijden niet uitstelbaar en onvermijdbaar.

Zoals vermeld bij het onderdeel resultaat jaarrekening 2014 (in onderdeel 2.2 van dit voorstel) zijn alle individuele resultaten (onder- en overschrijdingen ten opzichte van de begroting) afzonderlijk toegelicht bij de deelprogramma's onder 'financiële toelichting en analyse op hoofdlijnen op deelprogramma niveau'.

4. Voorstel college:

Wij stellen uw raad voor het jaarverslag & jaarrekening 2014 met een balanstotaal van € 52.426.040 en een nader te bestemmen positief resultaat van € 480.176 ongewijzigd vast te stellen, met inbegrip van in het jaarverslag & jaarrekening 2014 opgenomen overschrijdingen ten opzichte van de begroting 2014 na wijzigingen.

Interactiviteit	: In het jaarverslag & jaarrekening zijn de (financiële) gegevens verwerkt van de volgende externe partijen: - Gemeenschappelijke regeling OptimIsd
Procedure	: Na vaststelling door uw raad van jaarverslag & jaarrekening 2014 dient het jaarverslag & jaarrekening 2014, inclusief bijlagen, vóór 15 juli 2015 ingediend te worden bij de toezichthouder: Gedeputeerde Staten van de provincie Noord-Brabant en in digitale vorm aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken (via het CBS).
BTW-compensatiefonds	: n.v.t.
Kostendekking	: n.v.t.
Toets aanbestedingsnota	: n.v.t.
Advies OR	: Via WOR-bestuurder afschrift van het jaarverslag & jaarrekening ter informatie aan de OR
Geheimhouding gewenst	: n.v.t.
Voorstel	: Wij stellen uw raad voor het jaarverslag & jaarrekening 2014 met een balanstotaal van € 52.426.040 en een nader te bestemmen positief resultaat van € 480.176 ongewijzigd vast te stellen, met inbegrip van in het jaarverslag & jaarrekening 2014 opgenomen overschrijdingen ten opzichte van de begroting 2014 na wijzigingen. Met het vaststellen van het jaarverslag & jaarrekening 2014 verleent uw raad voor boekjaar 2014 decharge aan het college van burgemeester en wethouders voor het door haar gevoerde bestuur en financiële beheer.

Sint-Michielsgestel,
Burgemeester en wethouders van Sint-Michielsgestel,

de secretaris,

de burgemeester,

Drs. D. van Deurzen

mr. J.C.M. Pommer

Bijlagen:

1. Concept-raadsbesluit.

Ter inzage:

1. Jaarverslag & jaarrekening 2014;
2. Bijlagenboek jaarrekening 2014;
3. Controleverklaring en accountantsverslag van Pwc-accountants: wordt na ontvangst nog ter inzage gelegd door de griffie.

Alleen ter inzage voor raadsleden:

-

Ambtelijke coördinatie:

Afdeling: Financiën
Behandeld door: S. Burghoorn
Tel.: (073) 553 12 56
s.burghoorn@Sint-Michielsgestel.nl

De raad van de gemeente Sint-Michielsgestel;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 19 mei 2015;

gelet op de bepalingen opgenomen in o.a. de Gemeentewet en het Besluit begroting en verantwoording;

B E S L U I T :

Het jaarverslag & jaarrekening 2014 van de gemeente Sint-Michielsgestel met een balanstotaal van € 52.426.040 en een nader te bestemmen positief resultaat van € 480.176 ongewijzigd vast te stellen, met inbegrip van in het jaarverslag & jaarrekening 2014 opgenomen overschrijdingen ten opzichte van de begroting 2014 na wijzigingen.

Aldus vastgesteld door de raad van de gemeente Sint-Michielsgestel in zijn openbare vergadering van 25 juni 2015.

De raad voornoemd.

de griffier,

de voorzitter,

N.A. Hoogerbrug-van de Ven

mr. J.C.M. Pommer