



Aan de raad

Samenvatting:

Wij bieden u de gemeenterekening 2014 aan. Hierin kijken we terug op het afgelopen jaar en leggen we verantwoording af over ons handelen, de resultaten die we bereikten en de middelen die we daarbij hebben ingezet. Het jaar 2014 was het eerste jaar van deze raads- en collegeperiode. De gemeenterekening sluit met een positief saldo van € 186.505,--. Dit rekeningensaldo is de resultante van een behoorlijk aantal mee- en tegenvallers.

De jaarrekening 2014 is gecontroleerd door PricewaterhouseCoopers Accountants. De accountant heeft bij de jaarrekening 2014 een controleverklaring verstrekt met een goedkeurend oordeel over de getrouwheid. Ook ten aanzien van de rechtmatigheid en Single Information Single Audit (SISA) hebben we een goedkeurende controleverklaring gekregen. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen conform de regels in de wet- en regelgeving (onder meer verordeningen) zijn uitgevoerd en dus rechtmatig zijn. De goedkeurende controleverklaring voor de SISA regelgeving houdt in dat de controleverklaring bij de jaarrekening ook geldt voor de specifieke uitkeringen van het Rijk die in een speciale bijlage zijn verantwoord.

Opdracht:

Wettelijke verplichting.

Aanleiding:

Hierbij bieden wij u de gemeenterekening aan over het jaar 2014. De gemeenterekening is ingedeeld overeenkomstig de programmastructuur van de programmabegroting. In de programmabegroting is aangegeven wat we wilden bereiken, wat er in 2014 gedaan zou worden en wat dat, naar verwachting, zou gaan kosten. In deze gemeenterekening wordt per programma aangegeven of we datgene wat we ons hadden voorgenomen ook hebben gerealiseerd.

Doelstelling:

In de gemeenterekening 2014 wordt verantwoording afgelegd over de uitvoering van de voornemens, zowel beleidsmatig als financieel, die in de programmabegroting 2014 zijn vastgelegd.

Mogelijke oplossingen:

In de gemeenterekening 2014 blikken we terug op het afgelopen jaar en leggen we verantwoording af, zowel over de resultaten die we bereikten als de middelen die we inzetten. Het jaar 2014 was een jaar van verandering op het gebied van college en raad: op 19 maart 2014 vonden de gemeenteraadsverkiezingen plaats. In de eerste periode van het jaar stond het 'oude' college van burgemeester en wethouders nog aan het roer, vanaf 20 mei was het nieuwe college aan zet. De afgelopen maanden is er hard gewerkt om deze jaarrekening op te stellen. We sluiten de gemeenterekening 2014 af met een positief resultaat van € 186.505,--.

Wij zijn aan de slag gegaan met een ambitieus collegeprogramma voor de jaren 2014-2018, waarin de beleidsaccenten en actiepunten vanuit het coalitieakkoord 'Samen aan zet' zijn verwoord. In zo'n eerste jaar na de verkiezingen is het nog niet mogelijk om al in de volle omvang een stempel op het beleid te drukken. Sommige zaken vragen om een wat langere voorbereiding. Er staat de komende jaren veel op de agenda, maar de middelen voor deze plannen zijn (nog) niet altijd beschikbaar.



De gemeenterekening 2014 sluit met een positief saldo van € 186.505,--. Het vorige jaar was dat saldo € 30.691,-- positief. We zijn blij dat in deze economische recessie onze inkomsten en uitgaven goed in balans zijn. Op onderdelen zien we echter nog behoorlijke positieve en negatieve verschillen. Wij stellen u voor het overschot van de jaarrekening als volgt te bestemmen:

Voorstel resultaatbestemming	Rekening 2014
Toevoegingen	
1% storten in de reserve kunst	1.865
Storting in de vrij aanwendbare reserve (vrijval voorziening wachtgeldten voormalig personeel)	184.640
	-
Totaal toevoegingen	186.505
Onttrekkingen	
	-
Totaal onttrekkingen	-
Totaal voorstel resultaatbestemming	186.505

In de jaarrekening is een vrijval is opgenomen van € 294.000,-- van twee voorzieningen, de voorziening wachtgeldten voormalig personeel (€ 194.000,--) en de voorziening privatisering was- en kleedruimten (€ 100.000,--). Omdat deze vrijval pas bij de jaarrekening bekend is geworden, hebben wij geen begrotingswijziging meer kunnen maken. Dit hadden we normaal gesproken wel gedaan. Wij adviseren dan ook om 1% toe te voegen aan de reserve kunst en het resterende deel van het rekeningsaldo te storten in de vrij aanwendbare reserve.

Het voordelig rekeningsaldo van € 186.505,-- is de resultante van een behoorlijk aantal mee- en tegenvallers. De grootste tegenvaller wordt veroorzaakt door een hogere storting in de pensioenvoorziening voor (oud) collegeleden. Dit hangt vooral samen met het hanteren van nieuwe sterftetabellen en de komst van het nieuwe college. Daarnaast storten we in 2014 € 185.000,-- extra in de voorziening dubieuze debiteuren. Door de aanhoudende economische situatie hebben mensen en bedrijven steeds meer moeite om aan hun financiële verplichtingen te voldoen. Voor een deel komt het bedrag ten laste van de voorzieningen (voorheen: reserves) inzameling en verwerking afval en rioleringen. Binnen de sociale werkvoorziening is sprake van een tegenvaller van € 145.000,-- als gevolg van onjuiste gegevens die door Soweco zijn verstrekt met daarbij ook een onjuiste verklaring van hun accountant. Het Rijk heeft daarom een deel van de subsidie teruggevorderd. De uitkeringen in het kader van de regelingen IOAW/IOAZ zijn met € 128.000,-- toegenomen. Ook dit heeft alles te maken met de economische situatie van dit moment. Met de provincie Overijssel zijn afspraken gemaakt over het gedeeltelijk doorbetalen van de rijksbijdrage die gemeenten vanaf 2014 ontvangen in het kader van de RUD. Daarbij gaat het om € 101.000,--. Het is een overgangsregeling omdat de gelden voorheen naar de provincies gingen. De kosten voor inzameling en verwerking van huishoudelijk afval zijn in 2014 opnieuw meegevallen. De voordelen komen ten gunste van de betreffende voorziening. Maar door de wijze waarop de BTW wordt verrekend, ontstaat gelijktijdig een tegenvaller voor de algemene middelen. In de beide bestuursrapportages was daarmee geen rekening gehouden. Per saldo gaat het hier uiteindelijk om een tegenvaller van € 82.000,--.

Gelukkig zijn er ook meevallers. De grootste is de algemene uitkering uit het gemeentefonds die het afgelopen jaar € 390.000,-- meeviel. Daar staat echter voor € 91.000,-- aan extra kosten tegenover in verband met de (eenmalige) koopkrachttegemoetkoming voor mensen met een uitkering. De kosten voor bijstandsverlening (incl. bijzondere bijstand) zijn € 417.000,-- meegevallen omdat de eerder verwachte stijging van het aantal uitkeringsgerechtigden is uitgebleven. Wel reserveren we een deel van het voordeel voor mogelijke tegenvallers in het komende jaar. De voorziening wachtgeldten voormalig personeel van ultimo 2014 € 194.000,-- valt volledig vrij. Voor schoolvervoer is in 2014 € 184.000,-- minder uitgegeven dan eerder werd verwacht. Dit wordt veroorzaakt door een daling van het aantal ritten (o.a. door een strikte handhaving van de kilometergrens). De opbrengst van de bouwleges viel per saldo € 131.000,-- voordeliger uit. Voor een groot deel wordt dit veroorzaakt door een aanvraag eind december voor

nieuwbouw op het bedrijventerrein 't Lochter III. In het kader van de jaarrekening zijn de verplichtingen ten laste van de voorziening verzelfstandiging was- en kleedruimten opnieuw op de rij gezet. Dat leidt tot een voordeel van € 100.000,--.

In onderstaand overzicht is per programma aangegeven hoe het saldo van baten en lasten zich ontwikkeld heeft. Zoals uit dit overzicht blijkt, is bij een aantal programma's sprake van een tegenvallend resultaat. Normaal gesproken hadden wij de diverse mee- en tegenvallers tijdig door middel van een begrotingswijziging ter autorisatie aan u voorgelegd. Een aantal tegenvallers is echter dusdanig laat bekend geworden dat wijziging van de begroting niet meer mogelijk was. Het gaat echter in alle gevallen om overschrijdingen die passen binnen het beleid zoals wij dat met u hebben afgesproken. In de gemeenterekening zelf worden deze verschillen ook duidelijk toegelicht. Wij stellen u voor in te stemmen met deze wijzigingen.

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2014	Vershil	Rekening 2013
Saldo van baten en lasten					
Lasten					
01 Gemeenteraad griffie en dualisme	- 1.012	- 1.037	- 1.026	11 V	- 1.008
02 Dagelijks bestuur, burgerzaken en voorlichting	- 2.840	- 3.330	- 3.537	- 207 N	- 2.946
03 Ruimtelijke Ontwikkeling	- 10.133	- 12.392	- 9.940	2.452 V	- 6.933
04 Openbare orde en veiligheid	- 2.648	- 2.598	- 2.577	21 V	- 3.266
05 Wegen riolering en verkeer	- 10.995	- 11.003	- 11.133	- 130 N	- 14.599
06 Economische zaken, recreatie en toerisme	- 5.248	- 6.571	- 3.466	3.106 V	- 1.528
07 Jeugd en onderwijs	- 3.765	- 3.933	- 4.049	- 116 N	- 3.750
08 Sport en cultuur	- 7.523	- 8.297	- 8.422	- 125 N	- 8.261
09 Maatschappelijke ondersteuning	- 9.923	- 11.218	- 10.317	901 V	- 10.111
10 Sociale voorzieningen	- 15.638	- 15.729	- 15.613	115 V	- 15.216
11 Natuur, landschap en water, agrarische zaken...	- 2.845	- 2.787	- 2.787	- 0 N	- 2.784
12 Afvalverwerking en milieu	- 4.794	- 4.353	- 4.226	127 V	- 4.494
13 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	- 362	- 6	- 252	- 245 N	- 395
Totaal Lasten	- 77.726	- 83.254	- 77.344	5.910 V	- 75.291
Baten					
01 Gemeenteraad griffie en dualisme	6	1	1	- 0 N	4
02 Dagelijks bestuur, burgerzaken en voorlichting	534	534	611	77 V	512
03 Ruimtelijke Ontwikkeling	7.365	9.559	7.144	- 2.416 N	4.039
04 Openbare orde en veiligheid	28	36	44	8 V	150
05 Wegen riolering en verkeer	5.441	4.963	5.054	91 V	4.958
06 Economische zaken, recreatie en toerisme	5.055	4.645	1.618	- 3.028 N	1.171
07 Jeugd en onderwijs	203	298	532	233 V	180
08 Sport en cultuur	1.340	1.409	1.591	182 V	1.727
09 Maatschappelijke ondersteuning	1.031	1.498	1.757	259 V	2.260
10 Sociale voorzieningen	10.840	11.488	11.700	213 V	11.722
11 Natuur, landschap en water, agrarische zaken...	620	607	639	32 V	597
12 Afvalverwerking en milieu	4.284	4.161	4.075	- 86 N	4.360
13 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	39.887	40.839	41.161	322 V	39.423
Totaal Baten	76.634	80.040	75.927	- 4.113 N	71.101
Saldo van baten en lasten	- 1.092	- 3.215	- 1.418	1.797 V	- 4.190
Mutatie reserves					
Toevoegingen	- 8.057	- 7.546	- 7.511	35 V	- 14.319
Onttrekkingen	9.148	10.760	9.115	- 1.645 N	18.539
Mutatie reserves	1.092	3.215	1.604	- 1.610 N	4.220
Resultaat	0	0	187	187 V	31

Reserves en voorzieningen

De reserve 'Duurzaam bouwen' en de voorziening 'Participatiefonds' kunnen opgeheven worden. De opheffing hiervan is toegelicht in de Nota reserves en voorzieningen 2014.

De commissie BBV heeft in november 2014 de notitie riolering uitgebracht. Met betrekking tot reserves en voorzieningen geeft de commissie aan dat er de mogelijkheid bestaat tot het hebben van drie voorzieningen en één reserve. De reserve mag alleen gevoed worden met aanbestedingsvoordelen en efficiencywinsten. Indien er sprake is van tariefsegalisatie dan dient een voorziening gevormd te worden. Aangezien dat bij ons geval is, dient de reserve per 31 december 2014 omgezet te worden naar een voorziening. Aangezien voor afval de zelfde systematiek geldt dient ook deze reserve omgezet te worden naar een voorziening. De reserves 'Inzameling en verwerking afval' en 'Rioleringen' worden opgeheven. Hiervoor in de plaats komen de voorzieningen 'Egalisatie afvalstoffenheffing' en 'Egalisatie rioolheffing'.

Accountant

De jaarrekening 2014 is voor het vierde op één volgende jaar gecontroleerd door PricewaterhouseCoopers Accountants, aan de hand van het controleprotocol zoals dat door u is vastgesteld. Het accountantsrapport hebt u reeds ontvangen en is behandeld in de commissie Algemene Bestuurlijke Zaken & Middelen. De accountant heeft bij de jaarrekening 2014 een controleverklaring afgegeven met een goedkeurend oordeel voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. In het boekwerk is de controleverklaring opgenomen.

Rechtmatigheid en Single Information Single Audit (SISA)

Ook dit jaar was de rechtmatigheid van financiële beheershandelingen en SiSa onderdeel van de accountantscontrole. De rechtmatigheid van financiële beheershandelingen is al een aantal jaren (sinds 2004) onderdeel van de controle, waarbij de accountant kort gezegd controleert of onze financiële handelingen volgens de regels in de externe wetgeving en interne regelgeving (verordeningen) zijn geschied. De accountant heeft geconstateerd dat dit het geval is en bevestigt dit (wederom) door middel van een goedkeurende controleverklaring op het gebied van de rechtmatigheid.

Voor het verantwoordingsjaar 2014 zijn 7 specifieke uitkeringen van toepassing. SISA houdt in dat er over een aantal specifieke uitkeringen van het Rijk zoals Wsw, gebundelde uitkering en Wet Participatiebudget één keer een verantwoording in de jaarrekening (Single Information) en één keer een accountantscontrole plaatsvindt (Single Audit). In de jaarrekening is de door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties voorgeschreven verantwoordingsbijlage van de SISA regelgeving opgenomen. Ook de SISA regelgeving is door ons goed verwerkt in de bijlage.

Advies Audit Committee

De bevindingen van de accountant zijn op 29 april 2015 besproken met de accountant. In dit gesprek is een aantal vragen van het Audit Committee beantwoord. Het Audit Committee is akkoord het verslag van bevindingen van de accountant en met behandeling in de commissie Algemene Bestuurlijke Zaken & Middelen en met behandeling in de raad.

Bestemming resultaat

Zoals aangegeven bedraagt het positieve resultaat € 186.505,--. Wij stellen u voor dit bedrag als volgt te bestemmen:

- € 1.865,-- (1% rekeningsaldo) te storten in de reserve kunst.
- Het resterende saldo van € 184.640,-- te storten in de Vrij aanwendbare reserve.

Voorgestelde oplossingen:

Samenvattend stellen wij u het volgende voor:

- De begrotingsoverschrijdingen van de programma's 2, 5, 9 en 12 te autoriseren, door middel van het vaststellen van de gemeenterekening 2014;
- De gemeenterekening van het jaar 2014 vast te stellen, inclusief de gegevens in de SISA-bijlage en IMG;

- De reserves 'Duurzaam bouwen', 'Inzameling en verwerking afval' en 'Rioleringen' en de voorziening 'Participatiefonds' opheffen;
- De voorzieningen 'Egalisatie afvalstoffenheffing' en 'Egalisatie rioolheffing' instellen;
- Het rekeningsaldo van € € 186.505,-- als volgt te bestemmen:
 - € 1.865,-- (1% rekeningsaldo) te storten in de reserve kunst.
 - Het resterende saldo van € 184.640,-- te storten in de Vrij aanwendbare reserve.

Burger en overheidsparticipatie:

Geen participatie. Verantwoording van het college aan de raad.

Communicatie:

Vanaf 12 mei 2015 tot de dag van vaststelling door de raad heeft de gemeenterekening ter inzage gelegen bij het informatiecentrum in het Huis voor Cultuur en Bestuur en staat de gemeenterekening op onze website.

Effecten meten:

In de gemeenterekening 2014 wordt per programma aangegeven of datgene wat we ons hadden voorgenomen ook hebben gerealiseerd.

Planning:

Niet van toepassing.

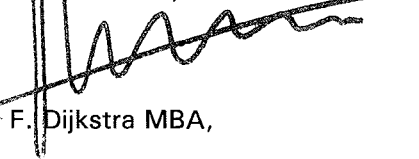
Concept Besluit:

1. De begrotingsoverschrijdingen van de programma's 2, 5, 9 en 12 te autoriseren, door middel van het vaststellen van de gemeenterekening 2014;
2. De gemeenterekening van het jaar 2014 vast te stellen, inclusief de gegevens in de SISA-bijlage en IMG;
3. De reserves 'Duurzaam bouwen', 'Inzameling en verwerking afval' en 'Rioleringen' en de voorziening 'Participatiefonds' opheffen;
4. De voorzieningen 'Egalisatie afvalstoffenheffing' en 'Egalisatie rioolheffing' instellen;
5. Het rekeningsaldo van € € 186.505,-- als volgt te bestemmen:
 - € 1.865,-- (1% rekeningsaldo) te storten in de reserve kunst.
 - Het resterende saldo van € 184.640,-- te storten in de Vrij aanwendbare reserve.

Nijverdal, 28 april 2015

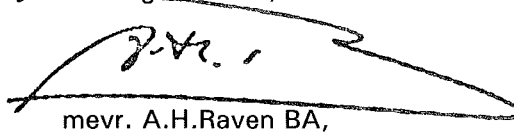
Burgemeester en Wethouders van Hellendoorn,

De secretaris,



F. Dijkstra MBA,

de burgemeester,



mevr. A.H. Raven BA,

Advies commissie(s):

De commissies SLZ, GGB en ABZM stemmen ermee in dat het voorstel wordt voorgelegd aan de raad.

Nr. 15INT01711

Nijverdal, 9 juni 2015

Aldus besloten,

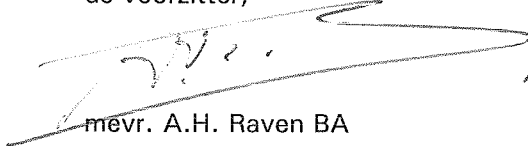
De raad van Hellendoorn,

De griffier,



mevr. drs. K. Zomer

de voorzitter,



mevr. A.H. Raven BA

Bijlagen:

Gemeenterekening 2014 (boekwerk)
Accountantsverslag 2014