

Raadsvoorstel

Raadsvergadering 1 juli 2008
Voorstel bij agendapunt 16
Documentnummer B&ID/2008/3974

Maasbree, 20 mei 2008

Onderwerp
Vaststelling jaarstukken 2007

Algemeen:

Bijgaand treft u de jaarstukken over 2007 aan. In 2007 is een overschot ontstaan van € 832.024. In de begroting 2007 was een positief saldo van € 44.765 voorzien zodat er nog een afwijking van € 787.259 verklaard moet worden.

Een deel van deze afwijking wordt verklaard in het bijgevoegde erratum bij de jaarstukken. Als gevolg van voortschrijdend inzicht bij onze accountant Deloitte kunnen zij niet meer akkoord gaan met het opnemen van de voorziening personeelskosten per 31-12-2007. Om toch een goedkeurende accountantsverklaring te krijgen hebben wij dus alsnog een aanpassing in de jaarstukken moeten doorvoeren door het saldo van de voorziening personeelskosten (€ 160.927 per 31-12-2007) vrij te laten vallen ten gunste van de exploitatie.

De verklaring van de het verschil is opgenomen in de jaarstukken (blz. 28) en het bijgevoegde erratum maar volledigheidshalve is onderstaand de verkorte versie ook opgenomen:

- lagere kapitaallasten : € 142.260 (voordelig)
 - afwijkingen kostenplaatsen, per saldo: € 157.048 (voordelig)
 - afwijkingen in de exploitatie, per saldo: € 327.024 (voordelig)
 - vrijval voorziening personeelskosten € 160.927 (voordelig)
- TOTALE AFWIJKING T.O.V. BEGROTING € 787.259 (voordelig)

Lagere kapitaallasten: Het ontstane voordeel hangt met name samen met het feit dat in de begroting is uitgegaan van het feit dat de geraamde investeringen over 2007 en voorgaande volledig zouden worden uitgevoerd / afgerond. In werkelijkheid blijken bepaalde investeringen echter nog niet volledig te zijn afgerond of in gebruik genomen. Dat betekent dat de kapitaallasten in werkelijkheid lager zijn dan de geraamde lasten. Deze situatie doet zich o.a. voor bij de investeringen in de brandweergebouwen – en voertuigen, wegen, tenniscomplex Baarlo en (voormalig) WVG voorzieningen. Het voordeel bedraagt in totaal € 142.260.

Afwijkingen kostenplaatsen: Vanuit de kostenplaatsen (zoals gemeentehuis en diverse teams / clusters) worden de kosten doorverdeeld naar de exploitatie op basis van gewerkte uren door medewerkers of in gebruik zijnde PC's. De kosten en opbrengsten op de verschillende kostenplaatsen blijken in werkelijkheid af te wijken van de geraamde bedragen. Hierdoor ontstaat dus ook voor de producten in de exploitatie een afwijking. In 2007 is er sprake van een voordeel van in totaal € 157.048. De belangrijkste oorzaken hiervoor zijn:

- Hogere personeelskosten (inclusief inhuur): -/- € 25.000 (nadeel)
- Hogere opbrengsten rente depotgelden ING / BNG: € 100.000 (voordeel)
- Lagere kosten ICT onderhoud en lease € 43.000 (voordeel)
- Niet volledig benut budget advieskosten € 19.000 (voordeel)
- Lagere accountantskosten € 11.000 (voordeel)

Afwijkingen in de exploitatie: In 2007 zijn 2 Bestuursrapportages geweest waarbij diverse begrotingsposten zijn bijgesteld. Desondanks blijken er toch bij bepaalde programma's / producten nog afwijkingen te zijn tussen begroting en werkelijkheid. Een groot deel van deze afwijkingen zijn gedurende het boekjaar nog niet bekend en derhalve ook niet te voorkomen (bijv. het extra dividend van Essent werd pas in december 2007 bekend gemaakt en leidt wel tot een voordeel van € 295.000).

De afwijkingen die zijn ontstaan in de exploitatie worden in de verschillenanalyse van de jaarrekening (hoofdstuk VI) toegelicht voor zover de afwijking op productniveau groter is dan € 10.000.

Vrijval voorziening personeelskosten: Bij de afronding van de jaarrekeningcontrole bleek dat Deloitte accountants niet meer akkoord ging met het opnemen van de voorziening personeelskosten in de gemeentelijke balans per 31-12-2007. Doordat ook bij Deloitte steeds meer inzicht komt in de regels en toepassing van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het feit dat zij deze uiteraard uniform moeten hanteren hebben ze besloten om (in tegenstelling tot voorgaande jaren) niet meer akkoord te gaan met het opvoeren van de voorziening personeelskosten.

Deze voorziening wordt gebruikt om vervanging van personeel als gevolg van ziekte, zwangerschaps- en ouderschapsverlof of tijdelijke uitbreiding van OR werkzaamheden te bekostigen. Volgens Deloitte moet de voorziening als reserve gerubriceerd worden. Vanaf dit jaar is het echter niet meer toegestaan om met terugwerkende kracht nog in 2007 een reserve in te stellen zodat het saldo van de voorziening vrij moet vallen ten gunste van het rekeningssaldo 2007 en pas in 2008 in een reserve gestort kan worden..

Aanbevelingen rekenkamercommissie:

Bij de behandeling van de jaarstukken 2006 heeft de rekenkamercommissie verschillende aanbevelingen gedaan om de kwaliteit van de verantwoording te verbeteren. Naar aanleiding van deze aanbevelingen heeft het College van B&W een raadsinformatiebrief (d.d. 31 mei 2007) verstuurd waarin het standpunt van het College is aangegeven. De aanbevelingen en de raadsinformatiebrief zijn besproken tijdens de voorbereidende raadsvergadering 12 juni 2007 en de raadsvergadering van 26 juni 2007. De toezeggingen van het college zoals opgenomen in de raadsinformatiebrief zijn als volgt verwerkt in de jaarstukken 2007:

- nadere concretisering van effecten en mate van realisatie; bij de programma's 0,6 en 8 zijn zowel effect- als prestatie-indicatoren gebruikt om de verantwoording te concretiseren.
- splitsing tussen apparaatskosten en programmakosten; bij de verschillenanalyse per programma is aangegeven welk deel van de werkelijke lasten per programma bestaat uit direct beïnvloedbare kosten (programmakosten) en het deel dat niet direct te beïnvloeden is binnen het programma. Deze laatste kosten betreffen dan voornamelijk: doorbelastingen uit de kostenverdeelstaat, kapitaallasten en personeelslasten.
- Saldoverschillen worden ten onrechte als uitgangspunt genomen; in het controleprotocol m.b.t. de jaarrekening 2007 is expliciet opgenomen dat de afwijkingen bij baten en lasten van meer dan € 10.000 op productniveau worden aangegeven (voorheen werden alleen afwijkingen van het saldo van het product van meer dan € 10.000 verklaard) Hiermee kan de Raad er dus verzekerd zij op de hoogte zijn van alle afwijkingen van meer dan € 10.000. Hiermee wordt tevens tegen moet gekomen aan de wens om de mate gedetailleerdheid van de verschillenanalyse wat minder te laten fluctueren.
- Bij de paragraaf verbonden partijen is in de voorliggende jaarstukken nog aangegeven op welke wijze het bestuurlijk belang is georganiseerd.

Resultaatbestemming:

Bij de bestemming van het rekeningssaldo over 2006 heeft uw Raad besloten om ten behoeve van de nieuwe Wet Inburgering een bedrag van € 52.468 beschikbaar te stellen in 2007. In 2007 zijn er echter géén kosten geweest m.b.t. de invoering van de Wet Inburgering zodat het beschikbare budget van € 52.468 als voordeel in het rekeningssaldo van 2007 is opgenomen. Aangezien de kosten voor de invoering van de Wet Inburgering verwacht worden in 2008 wordt ook bij de bestemming van het rekeningresultaat 2007 voorgesteld € 52.500 (afgerond) te reserveren om de kosten voor de invoering van de Wet Inburgering te dekken. Om te voorkomen dat door omstandigheden ook in 2008 het budget niet of niet volledig zal worden benut is het voorstel om de € 52.500 te storten in een per 1-1-2008 in te stellen reserve Inburgering. Op het moment dat er werkelijk kosten ontstaan in relatie met de Wet Inburgering kunnen deze dan worden betaald uit de betreffende reserve. Hiervoor zal t.z.t. dan wel een specifiek raadsbesluit noodzakelijk zijn.

Als gevolg van het niet langer mogen opnemen van de voorziening personeelskosten is het rekeningresultaat over 2007 incidenteel met € 160.927 verhoogd. Per 31-12-2007 liepen echter al verplichtingen met derden voor de vervanging van personeel die gedekt zouden worden uit de betreffende voorziening. Om deze verplichtingen in 2008 na te kunnen komen stellen wij voor om het bedrag van € 160.927 per 1-1-2008 in een reserve personeelskosten te storten. Om in 2008 ook te kunnen beschikken over deze middelen zal aan uw Raad separaat een voorstel worden gedaan om 2008 de € 160.927 te onttrekken aan de reserve personeelskosten. Het instellen van de reserve personeelskosten is een bevoegdheid van de gemeenteraad en wij stellen dan ook voor om deze reserve per 1-1-2008 in te stellen. Deze reserve zal ingezet gaan worden op dezelfde wijze als dat bij de voorziening personeelskosten het geval was, dus voor de vervanging van personeel als gevolg van ziekte, zwangerschaps- en ouderschapsverlof, tijdelijke uitbreiding van werkzaamheden voor de ondernemingsraad of voor het aantrekken van een specifiek specialisme. Aan de reserve zal jaarlijks een bedrag onttrokken worden ten gunste van de begroting om vervanging van personeel te bekostigen. Als blijkt dat er minder middelen nodig zijn geweest in een jaar worden deze ultimo het betreffende boekjaar teruggestort in de reserve personeelskosten.

Het restant van het rekeningresultaat (€ 618.597) kan in de Vrij Aanwendbare Algemene Reserve (V.A.A.R.) worden gestort.

In 2007 is vanuit de reserve risico's grondexploitatie een bedrag van € 977.636 gestort in de V.A.A.R. waarmee in de berekeningen van het verwachte verloop van de V.A.A.R. geen rekening is gehouden. Aangezien ook de toevoeging van het restant van het positieve rekeningsaldo van € 618.597 niet voorzien kon worden in het verwachte verloop van de V.A.A.R. wordt voorgesteld om in 2008 een bedrag van € 900.000 over te hevelen van de V.A.A.R. naar de reserve Herinvullingslocaties kernen. Met deze middelen kan dan onder meer de brede maatschappelijke ontwikkeling kern Maasbree (deels) worden gefinancierd.

Voorstel:

Wij stellen u voor om:

- De programmajaarstukken 2007 vast te stellen conform zij u bijgaand zijn aangeboden;
- De reserve Inburgering per 1-1-2008 in te stellen met als doel de bekostiging van activiteiten op het gebied van inburgering.
- De reserve personeelskosten per 1-1-2008 in te stellen met als doel de bekostiging van de vervanging als gevolg van ziekte etc.
- Het positieve rekeningresultaat 2007 van : € 832.024 als volgt te bestemmen:
 € 52.500 toevoegen aan de reserve Inburgering
 € 160.927 toevoegen aan de reserve personeelskosten
 € 618.597 toevoegen aan de Vrij Aanwendbare Algemene Reserve
- Per 1-1-2008 een bedrag van € 900.000 te onttrekken aan de Vrij Aanwendbare Algemene Reserve en deze € 900.000 toe te voegen aan de Reserve Herinvullingslocaties kernen

Dit voorstel is behandeld in de voorbereidende raadsbijeenkomst van 17 juni 2008.

Opbouw raadsdossier	
<i>toezenden</i>	<i>ter inzage leggen</i>
<input type="checkbox"/> raadsvoorstel	<input type="checkbox"/> Productenrealisatie 2007
<input type="checkbox"/> raadsbesluit	
<input type="checkbox"/> Programmajaarstukken 2007	

Burgemeester en wethouders van Maasbree,
 de secretaris, de burgemeester,

mr. M.H.M. Ohlenforst G.C.G.M. Rabelink