

Raad: 8 juli 2010

Agendapunt: I-11

Raadsvoorstel

Voorstelnummer: 12

Portefeuillehouder: college van burgemeester en wethouders

Onderwerp: Jaarverslag en -rekening 2009

Leek, 25 juni 2010

Hierbij bieden wij u de Jaarrekening 2009 aan. Besluitvorming in uw raad vindt plaats op donderdag 8 juli 2010. Op woensdag 30 juni 2010 wordt een technisch beraad georganiseerd voor de raadsleden.

In overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten bestaan de jaarstukken uit een jaarverslag en een jaarrekening. In het jaarverslag is de beleidsmatige verantwoording van de programma's en de paragrafen opgenomen. In de jaarrekening zijn de budgetverschillen van de programma's en de samenstelling van de balans toegelicht.

Bovendien bieden wij de Heralculatie grondexploitatie per 1 januari 2010 aan. Dit rapport bevat de hercalculaties als gevolg van voortschrijdende ontwikkelingen, risicoanalyses en behaalde resultaten. Overeenkomstig de nota Grondbeleid wordt in de jaarrekening in de paragraaf Grondbeleid inzicht geboden in de hoofdlijnen. De hercalculatie van de grondexploitatie wordt, eveneens overeenkomstig de nota Grondbeleid, bij de gemeentelijke jaarrekening separaat vastgesteld.

Resultaat over 2009

Bij de halfjaarlijkse rapportage werd een positief resultaat over 2009 verwacht van € 8829. Het werkelijke resultaat over 2009 is € 71.341 positief. De belangrijkste afwijkingen tussen Halfjaarlijkse rapportage 2009 en Jaarrekening 2009 zijn:

- 1 De uitbetaling van de Essentgelden. Ten tijde van de halfjaarlijkse rapportage was het nog niet duidelijk wanneer het sluiten van de transactie plaats zou vinden. Daarom heeft toen geen financiële bijstelling plaatsgevonden. In de raadscommissie van 7 oktober 2009 hebben wij u op de hoogte gesteld van ons voornemen om de Algemene reserve te voeden met de uitbetaling van de Essentgelden ad € 1,5 miljoen. Dit is verwerkt in deze jaarrekening. Deze gelden maken door de voeding van de Algemene reserve geen onderdeel uit van het rekeningresultaat. Daarnaast staat nog een vordering open op Enexis BV van € 427.253. Deze gelden moeten wij nog ontvangen in 2010.
- 2 In het bestuur van het samenwerkingsverband Regio Centraal Groningen (RCG) heeft besluitvorming plaatsgevonden over de resterende BWS-gelden (Besluit woninggebonden subsidie) die na afkoop aan de corporaties overblijven. Dit in verband met de liquidatie van de RCG per 1 januari 2010. De hoogte van de uitkering voor de gemeente Leek bedraagt € 427.530.
- 3 Naar aanleiding van de accountantscontrole heeft een correctie op onderhoud wegen plaatsgevonden van € 600.000, een en ander wordt hieronder nader toegelicht.

Het resultaat van deze jaarrekening wordt verder verklaard door diverse afwijkingen (positief en negatief) binnen de programma's. In het jaarverslag worden de verschillen per programma (ten opzichte van de Halfjaarlijkse rapportage 2009) op hoofdlijnen geanalyseerd.

Accountantscontrole

Deloitte Accountants BV heeft van 6 tot en met 9 april 2010 de accountantscontrole van de Jaarrekening 2009 uitgevoerd. Tijdens deze controle zijn twee zaken geconstateerd die volgens de accountant zullen leiden tot een afkeurende accountantsverklaring ten aanzien van de getrouwheid. Het betreft de naleving van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) omtrent onderhoud kapitaalgoederen en de verwerking van de paragraaf Grondbeleid in onze jaarstukken. Op 19 mei 2010 en 2 juni 2010 is uw raad hierover geïnformeerd. Diverse gesprekken met de accountant hebben ertoe geleid dat een correctie heeft plaatsgevonden op de grondexploitaties. De totale som van de voorzieningen voor verliesgevende grondexploitaties is afgerond € 2,5 miljoen per 31 december 2009. Om de voorzieningen weer in evenwicht te brengen met de geraamde tekorten op contante waarde zijn in de jaarrekening correcties doorgevoerd. De drie verliesgevende projecten worden hierdoor per saldo ruim € 1,5 miljoen minder verliesgevend dan geraamd.

Voor wat betreft het onderhoud kapitaalgoederen heeft de accountant geoordeeld dat met terugwerkende kracht vanaf 2004 een reparatieactie uitgevoerd moet worden ten aanzien van regulier onderhoud wegen voor een bedrag van € 4 miljoen. Aangezien de aanvullende BBV-richtlijnen omtrent onderhoud kapitaalgoederen integraal van toepassing zijn vanaf 2008, en omdat wij tot op heden altijd een goedkeurende verklaring ontvangen hebben op onze jaarstukken, stonden wij op het standpunt alleen het jaar 2009 te willen corrigeren. Op basis van uitspraken van de commissie BBV bleek dit echter niet houdbaar. Uiteindelijk hebben wij op basis van een gedetailleerde onderbouwing van de jaren 2008 en 2009 een correctie op de kosten voor onderhoud wegen doorgevoerd ter hoogte van € 600.000. Deze kosten zijn verwerkt in de reguliere exploitatie en komen ten laste van het rekeningsresultaat 2009. Vanaf 2010/2011 worden de kosten voor regulier onderhoud wegen via onze kadernota en halfjaarlijkse rapportage in onze begroting opgenomen. Verder zullen wij de komende periode eveneens nader onderzoek doen naar de overige kapitaalgoederen, zoals gebouwen en waterwegen, zodat wij een geoptimaliseerde en actuele paragraaf Kapitaalgoederen aan u kunnen voorleggen.

Het oordeel van de accountant is dat de jaarrekening zowel de baten en de lasten over 2009 als de activa en passiva per 31 december 2009 getrouw weergeeft in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Ten aanzien van het rechtmatigheidsoordeel is een goedkeurende verklaring afgegeven. Het door Deloitte Accountants uitgebrachte verslag van bevindingen inclusief accountantsverklaring wordt nagezonden alsmede onze reactie hierop.

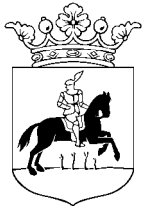
Evaluatie accountantscontrole

In uw brief aan Deloitte van 21 mei 2010 hebt u aangegeven dat er na afronding van de werkzaamheden behoefte bestaat om het proces van de afgelopen periode te evalueren. De interim-controle van de Jaarrekening 2010 staat gepland in oktober. Gelet hierop stellen wij voor om deze evaluatie op korte termijn te laten plaatsvinden.

Voorstel

Wij stellen u voor het jaarverslag, de bijstellingen en de Jaarrekening 2009 vast te stellen. Wij stellen u voor het overschot ad € 71.341 toe te voegen aan de Algemene reserve. Bovendien stellen wij u voor de Hercalculatie grondexploitaties per 1 januari 2010 vast te stellen. Dit rapport ligt vertrouwelijk ter inzage.

Burgemeester en wethouders van Leek,



De raad van de gemeente Leek;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 25 juni 2010, voorstelnummer 12;

gelet op de relevante bepalingen van de Gemeentewet;

B E S L U I T :

- 1 vast te stellen het Jaarverslag 2009, de bijstellingen 2009 en de Jaarrekening 2009;
- 2 vast te stellen het overschot ad € 71.341 toe te voegen aan de Algemene reserve;
- 3 vast te stellen de Heralculatie grondexploitaties per 1 januari 2010.

Aldus besloten in de openbare vergadering
van de raad der gemeente Leek,
d.d. 8 juli 2010.

de voorzitter, de griffier,