

Aan:

De Gemeenteraad

Vries, 24 april 2012

Portefeuillehouder:	de heer J.E. de Graaf
Behandelend ambtenaar:	mevr. ouw M.T. Jonker
Doorkiesnummer:	0592 – 266 981
E-mail adres:	m.jonker@tynaarlo.nl
Bijlagen:	<ul style="list-style-type: none">- Raadsbesluit (bijgevoegd)- Jaarverslag 2011 (reeds toegezonden)- Verslag van bevindingen Deloitte Accountants (reeds toegezonden)- Financieel Tynaarlo (reeds toegezonden)- Jaarrekening 2011 van het Ontwikkelbedrijf (ter inzage)

Onderwerp

Jaarverslag en jaarrekening 2011

Gevraagd besluit

1. Het jaarverslag 2011 en de jaarrekening 2011 vaststellen;
2. Akkoord gaan met de bestemming van het resultaat;
3. Kennis nemen van de jaarrekening 2011 van het Ontwikkelbedrijf;
4. Vaststellen van de exploitaties Oude Tolweg Zuid, Zwarte Lent Zuidlaarderveen, Donderen, Ter Borch, Zuidoevers Zuidlaarderveen, Bedrijventerrein Vriezerbrug en Groote Veen;
5. Kennis nemen van de second-opinion exploitatie Ter Borch;
6. Openen nieuwe complexen voor :
 - Gronden Broekveldt
 - Gronden De Bronnen te ontwikkelen na 2025;
7. Instemmen met de vrijval voorziening afwaardering gronden complex Tienelswolde;
8. Instemmen met het instellen voorziening afwaardering gronden complex Loopstukken 2^e fase.

Inleiding

Het jaarverslag 2011, inclusief de jaarrekening 2011, wordt ter vaststelling aangeboden aan de raad. In dit jaarverslag legt het college van B&W verantwoording af over het gevoerde beleid en de financiële resultaten over 2011. De basis voor het gevoerde beleid is gevormd door de begroting 2011 en bijgesteld bij de voorjaarsbrief, najaarsbrief en afzonderlijke raadsbesluiten.

In 2011 zijn veel beleidsdoelen behaald. In het jaarverslag wordt hierop in de clusterverantwoordingen uitvoerig ingegaan.

De financiële vertaling van het gevoerde beleid is opgenomen in de jaarrekening 2011. In de clusterverantwoordingen wordt ingegaan op de financiële afwijkingen per cluster.

De jaarrekening 2011 is gecontroleerd door de accountant. Voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid is door de accountant een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven. In het Verslag van Bevindingen, dat als bijlage bij dit voorstel is gevoegd, zijn de belangrijkste bevindingen van de accountant opgenomen.

Rekeningresultaat 2011

Het resultaat over 2011 voor bestemming bedraagt € 280.000,- negatief. Dit resultaat betreft het saldo van de baten en lasten van de 10 clusters en de algemene dekkingsmiddelen onvoorzien. Een belangrijk onderdeel van dit resultaat betreft de verliesvoorziening voor het complex de Bronnen van € 4.000.000,- Daar tegenover zijn derhalve baten in een vergelijkbare omvang gerealiseerd. Het resultaat over 2011 heeft voornamelijk een incidenteel karakter. Dit betreft deels zaken die in 2011 niet hun beslag hebben gekregen en anderzijds een verzameling van zaken waar een klein voordeel op is ontstaan.

Door de raad zijn door middel van het vaststellen van de primitieve begroting 2011, de voorjaarsbrief, najaarsbrief en de afzonderlijke raadsbesluiten mutaties in de reserves goedgekeurd die zijn verwerkt in de jaarrekening. Dit betreffen toevoegingen aan de reserves voor een bedrag van € 10.894.000 en onttrekkingen voor een bedrag van € 9.155.000. Per saldo zijn mutaties in de reserves verwerkt voor een bedrag van € 1.739.000.

Het resultaat na bestemming over 2011 bedraagt € 2.019.668,- negatief. In dit negatieve resultaat is de verliesvoorziening voor het complex De Bronnen al verwerkt. Zonder deze verliesvoorziening zou 2011 na resultaatbestemming met een positief jaarrekeningresultaat sluiten van € 1.980.332. De dekking van deze verliesvoorziening is opgenomen in de resultaatbestemming.

Een nadere analyse van het resultaat na bestemming, waarbij onderscheid wordt gemaakt tussen structurele en incidentele mee- en tegenvallers, geeft het volgende beeld:

	(x € 1.000)
Structurele voordelen	
Niet uitvoeren van renovatie Aqualaren	190
Meeropbrengst toeristenbelasting	85
Niet uitgevoerd beleid 2011 - voorgesteld wordt deze bedragen over te hevelen naar 2012	
Digitalisering milieuvergunningen	140
Vernieuwing kleedgebouwen Actief	106
Nieuwbouw scouting	100
Recreatieve fietspaden	200
Voordelen waarvan wordt voorgesteld bedragen over te hevelen/te reserveren	
Pensioenoverdracht wethouder	235
Vrijval voorziening onderhoud gebouwen toevoegen aan reserve IAB	113
Niet benut budget voor CAO-afspraken i.v.m. ontbreken nieuwe CAO	150
Vrijval geormerkte gelden inburgering - reserveren t.b.v. toekomstige uitgaven inburgering	145
Overige mee- en tegenvallers	
Begrote werkzaamheden t.b.v. onderwijs worden niet meer door de gemeente uitgevoerd	-100
Kosten CJG kunnen eenmalig gedekt worden uit de rijksbijdrage BDU	150
Verliesvoorziening De Bronnen	-4.000
Hogere algemene uitkering	395
Lagere doorbelasting uren naar projecten o.a. als gevolg van herijking IAB	-200
Overige mee- en tegenvallers	272
Resultaat na bestemming	-2.019

Jaarrekening 2011 Ontwikkelbedrijf

De jaarrekening 2011 van het Ontwikkelbedrijf wordt als bijlage bij het jaarverslag aangeboden. Deze jaarrekening, inclusief geactualiseerde grondexploitaties ligt ter inzage in de leeskamer. De resultaten uit de jaarrekening van het Ontwikkelbedrijf zijn opgenomen in de gemeentelijke jaarrekening.

Naast het kennismaken van de jaarrekening 2011 van het Ontwikkelbedrijf dienen in het kader van de grondexploitatie nog een aantal besluiten te worden genomen.

1. Winstneming bij de volgende complexen:		
a. Winstneming Verspreide Gronden	G.01	€ 288.238
b. Winstneming Oude Tolweg Zuid	G.03	€ 250.000
Totaal		€ 538.238

De werkwijze is dat winstnemingen van complexen, zowel tussentijds als definitief, m.u.v. van complex Ter Borch, aan de Algemene Reserve Ontwikkelingsbedrijf Tynaarlo worden toegevoegd. Voorgesteld wordt te besluiten genoemde bedragen toe te voegen aan de AR-OBT. Voorts wordt voorgesteld de winstneming op het complex Verspreide Gronden vervolgens te onttrekken aan de AR-OBT en toe te voegen aan de ARG1.

2. Verliesneming bij de volgende complexen::		
a. Verliesneming Zuidoevers	G.14	€ 20.771
b. Verliesvoorziening De Bronnen	G.15	€ 4.000.000
Totaal		€ 4.020.771

Voorgesteld wordt het tekort Zuidoevers ten laste te brengen van de AR-OBT en voor de verliesafdekking van De Bronnen een voorziening van 4 miljoen euro te treffen.

3. Voorgesteld wordt over te gaan tot de vaststelling van de navolgende geactualiseerde exploitaties:	
a. Complex Oude Tolweg Zuid	G.03
b. Complex Zwarte Lent Zuidlaarderveen	G.07
c. Complex Donderen	G.09
d. Complex Zuidoevers Zuidlaardermeer	G.14
e. Complex Bedrijventerrein Vriezerbrug	G.19
g. Complex Groote Veen	G.26
h. Complex Ter Borch	G.10

De geactualiseerde exploitaties liggen vertrouwelijk in de leeskamer ter inzage.

- 4.. Kennisnemen van de second-opinion van Ter Borch.
5. Openen nieuwe complexen voor :
 - a. Gronden Broekveldt
 - b. Gronden De Bronnen te ontwikkelen na 2025;
6. In te stemmen met vrijval voorziening afwaardering gronden complex Tienelswolde
7. In te stemmen met instellen voorziening afwaardering gronden complex Loopstukken 2^e fase.

Resultaatbestemming

Tot nu toe was het gebruikelijk dat er een bestemming werd gegeven aan het resultaat. Omdat er nu sprake is van een tekort is dit niet aan de orde. Echter er zijn vanuit het college toch enige zaken aangedragen die betrokken moeten worden in het bestemmingsvoorstel.

Daarnaast is i.v.m. de verliesvoorziening van het complex De Bronnen een last genomen van € 4 mln. Het college stelt voor, hiervoor € 4 mln. te onttrekken aan de ARCA. De AR-OBT moet vervolgens een vrij beschikbaar deel hebben, om 50% van de risico's op complexen m.u.v. Ter Borch af te dekken. Daarom wordt voorgesteld om een bedrag van € 642.697 van de ARCA over te boeken naar de AR-OBT. Op het complex Verspreide Gronden is een winst genomen van € 288.238. De winst is eerst toegevoegd aan de AR-OBT. Het college stelt voor om deze winst middels de resultaatbestemming vervolgens toe te voegen aan de ARG1.

Voor het vormen van de verliesvoorziening voor het complex De Bronnen gaf de jaarrekening een positief resultaat van € 1.980.332. Doordat de dekking nog verwerkt moet worden middels de resultaatbestemming blijft er na bestemming van het resultaat nog een positief saldo van € 932.944 over om toe te voegen aan de ARG1.

Onderstaand is het voorstel tot resultaatbestemming opgenomen.

Resultaat na bestemming	-2.019.668
1. Toevoeging aan de reserve pensioenverplichtingen wethouders	-235.000
In het resultaat is binnen het product algemeen bestuur sprake van een voordeel in de salariskosten van het college en een pensioenoverdracht van € 235.000. Dit bedrag dient gereserveerd te worden ten behoeve van de pensioenverplichtingen van de wethouder	
2. Toevoeging aan de reserve IAB	
In het resultaat is een afroaming van de voorziening onderhoud gebouwen t.b.v. € 112.980 opgenomen. Dit omdat de voorziening een te hoog saldo bevatte in relatie tot het onderhoudsprogramma voor de komende 10 jaren. Voorgesteld wordt om dit voordeel toe te voegen aan de reserve IAB	
3. Toevoeging aan exploitatie 2012 i.v.m. CAO-afspraken	-150.000
In het resultaat zit een niet benut budget t.b.v. € 150.000 voor cao-afspraken. Omdat er in 2011 geen nieuwe cao is afgesloten wordt voorgesteld om dit mee te nemen naar 2012 in de verwachting dat deze dan zal worden nabetaald.	
4. Toevoeging aan exploitatie 2012 i.v.m. restauratie momumenten	-32.000
In het resultaat zit een niet benut budget t.b.v. € 32.000 voor het restauratiefonds. Dit zou moeten worden overgeheveld naar 2012 t.b.v. de restauratie van momumenten.	
5. Toevoeging aan exploitatie 2012 i.v.m. bouw kleedkamers VV Actief	-106.000
Voor de vernieuwing van de kleedgebouwen op het terrein van vv Actief is nog een deel (€ 106.000) van het budget niet benut. Dit dient te worden overgeheveld naar 2012.	
6. Toevoeging aan exploitatie 2012 i.v.m. archeologische waardenkaart	-15.000
De beschikbaar gestelde gelden voor een archeologische waardenkaart t..b.v. € 15.000 zijn in 2011 niet aangewend. In 2012 zal de uitvoering zijn beslag krijgen	
7. Toevoeging aan exploitatie 2012 i.v.m. digitalisering milieuvergunningen	-140.000
De digitalisering van de milieuvergunningen met een investeringsbedrag van € 140.000 stond gepland voor 2011 maar heeft niet zijn beslag gekregen. De middelen worden doorgeschoven naar 2012.	
8. Instellen reserve participatie	-145.000
In 2011 is een bedrag van € 145.000 aan in het verleden ontvangen rijksbijdrage vrijgevallen, omdat hier geen bestedingsverplichtingen meer tegenover staan. Voorgesteld wordt deze middelen te reserveren voor lasten inburgering in de toekomst, omdat vanaf 2014 geen middelen van het rijk meer worden ontvangen hiervoor.	
9. Toevoeging aan exploitatie 2012 i.v.m. nieuwbouw onderkomen scouting	-100.000
Voor de nieuwbouw van een onderkomen van scoutingclub "de Trekvogels" is een budget beschikbaar gesteld van € 100.000. Daar de realisatie zijn beslag krijgt in 2012 wordt het budget overgeheveld naar 2012.	
10. Toevoeging aan exploitatie 2012 i.v.m. verbetering fietspaden	-200.000
Een niet benut deel t.b.v. € 200.000 van het budget recreatieve fietspaden wordt toegevoegd aan 2012 ter dekking van de kosten van de verbetering van fietspaden	
11. Toevoeging aan exploitatie 2012 i.v.m. duurzame leefomgeving	-10.000
Voor de uitvoering van onder meer 'Green Tour' en 'Potentiekaart duurzame energie' in 2012.	
12. Toevoeging aan reserve OBt	-68.875
In het resultaat van het OBt zit een voordeel opgesloten als gevolg van een hogere doorbelasting van de afdeling OBt naar de diverse complexen als gevolg van een te hoog gehanteerd voorgerecalculeerd uurtarief. Dit betreft een bedrag van € 68.875.	
13. Onttrekking aan de ARCA ter dekking verliesvoorziening De Bronnen	4.000.000
14. Onttrekking ARCA t.b.v. risicoafdekking AR-OBt	642.697
15. Toevoeging AR-OBt t.b.v. risico-afdekking complexen	-642.697
16. Toevoeging AR-OBt i.v.m. verlies afdekking complex Zuidoevers	-20.771
17. Onttrekking AR-OBt i.v.m. winstneming Complex Verspreide Gronden	288.238
Ten Gunste van de ARGI	932.944

Bevindingen van de accountant

Deloitte heeft naar aanleiding van haar werkzaamheden ten aanzien van de controle van de jaarrekening een Verslag van Bevindingen uitgebracht. Dit verslag is uitgebracht aan de raad en als bijlage bij dit voorstel gevoegd. Het verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van de controle.

Deloitte merkt op dat, evenals in voorgaande jaren, het uiteindelijke jaarresultaat behoorlijk afwijkt van het resultaat dat bij de najaarsbrief is vastgesteld. Voor 2011 is bij de najaarsbrief uitgegaan van een resultaat na bestemming van € 0, terwijl de realisatie € 2.019.000 negatief blijkt te zijn. Zonder de verliesvoorziening voor De Bronnen zou 2011 na resultaatbestemming met een positief jaarrekeningresultaat sluiten van € 1.981.000. In haar verslag wordt geadviseerd nader te analyseren wat de oorzaak van deze afwijkingen is, welke afwijkingen wellicht eerder konden worden gemeld, welke afwijkingen van terugkerende aard zijn en welke afwijkingen eenmalig zijn. Een dergelijke analyse kan het voorspellend vermogen van de gemeente verbeteren.

Daarnaast merkt Deloitte op dat de omvang van de mee te nemen gelden jaarlijks omvangrijk is. Ook ten aanzien van dit punt wordt geadviseerd een nadere analyse op te stellen. Deze moet inzicht geven of overhevelingen incidenteel zijn of een structureel karakter krijgen. Tevens kan deze analyse inzicht geven of de in de begroting opgenomen ambities realistisch of te ambitieus zijn. Een te ambitieuze begroting leidt tot niet uitgevoerde werkzaamheden en overhevelingen van gelden naar volgende jaren.

Het college onderschrijft deze bevindingen van Deloitte. Intern worden de analyses van de afwijkingen van het resultaat en mee te nemen gelden van enkele jaren opgesteld. De resultaten hiervan worden meegenomen in de perspectievennota, welke op 3 juli 2012 door de raad wordt behandeld.

Hoe informeren we de inwoners?

Het jaarverslag 2011, inclusief jaarrekening, is voor alle inwoners van de gemeente (en andere belangstellenden) beschikbaar via de gemeentelijke website. Daarnaast wordt in de Financieel Tynaarlo een overzicht gegeven van de belangrijkste resultaten per cluster, zowel beleidsmatig als financieel. De Financieel Tynaarlo zal ook op de gemeentelijke website worden gepubliceerd en beschikbaar worden gesteld in centrale hal van het gemeentehuis.

Vervolprocedure

Na vaststelling wordt het jaarverslag ter kennisgeving aan Gedeputeerde Staten van Drenthe gestuurd.

Financiële consequenties

Het resultaat na bestemming over 2011 bedraagt € 2.019.668 negatief. Hierop worden nog een aantal bestemmingsvoorstellen gedaan. Dit resulteert in een toevoeging aan de ARG1 van € 932.944. Dit is opgenomen in het bestemmingsvoorstel, zoals in dit raadsvoorstel opgenomen.

Burgemeester en wethouders van Tynaarlo.

F.A. van Zuilen, burgemeester

mr. J.P.J. van Muijen, secretaris