

Aan:

De Gemeenteraad

Vries,

Portefeuillehouder:	dhr. J.E. de Graaf
Behandelend ambtenaar:	mevr. M.T. Jonker
Doorkiesnummer:	0592 - 266 979
E-mail adres:	m.jonker@tynaarlo.nl
Bijlagen:	
	- Raadsbesluit (bijgevoegd)
	- Raadsbrief 2012 van Deloitte Accountants (bijgevoegd)
	- Jaarverslag 2012 (ter inzage)
	- Verslag van bevindingen Deloitte Accountants (ter inzage)

Onderwerp

Jaarverslag en jaarrekening 2012

Gevraagd besluit

1. Het jaarverslag 2012 en de jaarrekening 2012 vaststellen;
2. akkoord gaan met de bestemming van het resultaat;
3. vaststellen van de exploitaties Oude Tolweg Zuid, Zwarte Lent Zuidlaarderveen, Donderen, Ter Borch, Zuidoevers Zuidlaardermeer, Bedrijventerrein Vriezerbrug en Groote Veen;
4. het afsluiten van het complex De Inloop;
5. instemmen met een winstneming van € 270.000 vanuit het complex Oude Tolweg;
6. kennisnemen van de opgelegde taakstelling van 5% inzake het project Ter Borch.

Inleiding

Het jaarverslag 2012, inclusief de jaarrekening 2012, 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 2012. De basis voor het gevoerde beleid is gevormd door de begroting 2012 en bijgesteld bij de voorjaarsbrief, najaarsbrief en afzonderlijke raadsbesluiten.

In 2012 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 2012. In de clusterverantwoordingen wordt ingegaan op de financiële afwijkingen per cluster.

Het resultaat na bestemming bedraagt voor 2012 € 1.628.687 positief. Naast dit positieve resultaat is de schuldpositie van de gemeente Tynaarlo met € 3,5 miljoen afgenomen en is het weerstandvermogen gestegen naar 111%. In het resultaat is een afwaardering verwerkt van enkele grondexploitaties van ruim 2 miljoen. De verkopen van kavels gaan langzamer dan oorspronkelijk gepland, maar toch is er onverkort veel belangstelling voor kavels. In 2012 zijn 60 kavels verkocht.

De jaarrekening 2012 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 2012

Het resultaat over 2012 voor bestemming bedraagt € 3,4 mln. positief. Dit resultaat betreft het saldo van de baten en lasten van de 10 clusters en de algemene dekkingsmiddelen onvoorzien. Belangrijke onderdelen van dit resultaat betreffen onder meer de verliesvoorzieningen op de grondexploitaties van € 2,4 mln., het voordeel op de algemene uitkering van € 800.000, onderuitputting van het IAB-bugde van € 750.000 en het nog niet uitvoeren van de sanering van het terrein Van Wijk en Boerma (€ 970.000). Het resultaat over 2012 heeft voornamelijk een incidenteel karakter. Dit betreft deels zaken die in 2012 niet hun beslag hebben gekregen en anderzijds een verzameling van zaken waar een voordeel op is ontstaan.

Structurele resultaten

In het resultaat na bestemming is voor een bedrag van € 309.000 resultaat opgenomen dat mogelijk als structureel kan worden aangemerkt. Dit betreft:

- lagere lasten openbare verlichting	€ 115.000 voordeel
- niet inzetten van structureel post onvoorzien	€ 75.000 voordeel
- lagere lasten leerlingenvervoer	€ 53.000 voordeel
- lagere lasten welstand	€ 88.000 voordeel
- hogere opbrengsten toeristenbelasting	€ 53.000 voordeel
- lagere opbrengsten begraafplaatsen	€ 75.000 nadeel

Het structurele effect van deze afwijkingen zal worden betrokken bij het opstellen van de voorjaarsbrief 2013 en perspectievennota 2013.

Resultaat na bestemming

Door de raad zijn door middel van het vaststellen van de primitieve begroting 2012, de voorjaarsbrief, najaarsbrief en afzonderlijke raadsbesluiten mutaties in de reserves goedgekeurd die zijn verwerkt in de jaarrekening. In 2012 is voor € 509.000 meer toegevoegd aan de reserves en voor € 1.285.000 minder onttrokken aan de reserves dan begroot. Per saldo een nadeel van € 1.794.000

Het resultaat na bestemming over 2012 bedraagt € 1.628.687 positief. Onderstaand zijn de belangrijkste oorzaken van het resultaat opgenomen. Het gaat hier om het resultaat na bestemming.

Belangrijkste oorzaken van het resultaat na bestemming	(x € 1.000)	Cluster
Pensioenlasten dagelijks bestuur	110	0
Niet uitvoeren herziening TVVP en reconstructie Dorpsstraat	110	2
Lagere energielasten openbare verlichting	115	2
Accommodatie VV Actief	106	5
Inkomensvoorzieningen BUIG	-120	6
Bijzondere bijstand	-102	6
Jeugdgezondheidszorg	100	6
WMO	320	6
Bedrijfsvoeringskosten ISD	368	6
Digitalisering milieuvergunningen	140	7
Afwaarderingen grondexploitaties	-2.377	8
Bouwleges	154	8
Geen gebruik maken van boekwaardeplafond	170	8
Resultaat Oude Tolweg	270	8
Nieuwe Akkers	235	8
Vrijval voorzieningen grondbedrijf	486	8
Vrijval voorziening gebouwenonderhoud	110	9
Onvoorzien en stelposten	243	9
Algemene uitkering	795	9
Overige verschillen	396	
Totaal	1.629	

Resultaat voor en na bestemming

Naast bovenstaande oorzaken van het resultaat zijn er nog een aantal oorzaken die wel effect hebben op het resultaat voor bestemming, maar niet op het resultaat na bestemming. Dit komt doordat bij meer of minder uitgaven of opbrengsten ook meer of minder wordt toegevoegd of onttrokken uit de reserves. Deze posten zijn in onderstaande overzicht opgenomen.

	(x € 1.000)	Resultaat na bestemming	Cluster
Informatiebeleidsplan	-106		0
Meer onttrokken uit de reserve i.v.m. informatiebeleidsplan	<u>106</u>		0
		0	
Dubbel begroten aanleg recreatieve fietspaden	200		2
Minder onttrokken uit de reserve	<u>-200</u>		2
		0	
Onderuitputting IAB-budget 2012	752		5
Meer toegevoegd aan de reserve	<u>-752</u>		5
		0	
Riolering	-434		7
Meer onttrokken uit de reserve riolering	<u>434</u>		7
		0	
Combinatiefunctionarissen	100		5
Meer toegevoegd aan de reserve combinatiefunctionarissen	<u>-100</u>		5
		0	
Wijk en Boerma	970		7
Minder onttrokken aan de reserve	<u>-970</u>		7
		0	
Centrumplan Eelde	283		8
Minder onttrokken aan de reserve	<u>-283</u>		8
		0	

Grondbedrijf

Een samenvatting op hoofdlijnen en de resultaten uit het grondbedrijf zijn opgenomen in de gemeentelijke jaarrekening.

Enkele highlights uit grondbedrijf 2012:

1. Winstneming bij de volgende complexen:		
a. Winstneming Oude Tolweg Zuid	G.03	€ 270.000
Totaal		€ 270.000
2. Verliesneming bij de volgende complexen::		
a. Verliesneming Zuidoevers	G.14	€ 85.951
b. Verliesneming Donderen	G.09	€ 182.044
c. Verliesneming Zwarte Lent	G.07	€ 52.592
d. Verliesneming Ter Borch	G.10	€ 1.057.086
e. Verliesvoorziening Ter Borch	G.10	€ 1.000.000
Totaal		€ 2.377.673

Van het berekende verlies Ter Borch is € 1 mln. als taakstellende bezuiniging voorzien. Wanneer de taakstellende bezuiniging is gerealiseerd, kan deze weer vrijvallen.

3. 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. Voorgesteld wordt deze vast te stellen.

- Voorgesteld wordt om het complex De Inloop af te sluiten en de boekwaarde ad € 256.000,- te reserveren voor de nog te maken kosten woonrijp maken en ambtelijke inzet. Dit is opgenomen in het voorstel tot resultaatbestemming.
- Ter versterking van de financiële beheersing van Ter Borch zullen wij in 2013 voor onze beslissingen aangaande planuitwerking en realisatie uitgaan van een taakstelling van 5% over de nog binnen dit complex te plegen investeringen.

Resultaatbestemming

In het positief resultaat na bestemming zijn verschillende voordelen opgenomen als gevolg van onderuitputting van budgetten waarvan voorgesteld wordt deze mee te nemen naar 2013, dan wel een bestemmingsreserve te vormen. Hierdoor blijven de budgetten beschikbaar voor gestelde doelen.

Onderstaand is het voorstel tot resultaatbestemming opgenomen.

Voorstel tot resultaatbestemming 2012		Bedrag
Resultaat na bestemming		1.628.687
1	Toevoeging aan de reserve pensioenverplichtingen wethouders Bij de berekening van de begrote loonkosten is de afdracht van pensioenpremie meegenomen. Omdat de pensioenen van de wethouders voor een deel in eigen beheer van de gemeente zijn, moet de pensioenpremie niet worden afgedragen maar gereserveerd.	-110.000
2	Toevoegen aan exploitatie 2013 ivm personeelsverplichtingen In 2012 is sprake van onderuitputting van het frictiekostenbudget en overige personeelsbudgetten. Er waren voor 2012 onder meer middelen geraamd voor het verhelpen van enkele dossiers en het inzetten van de juiste capaciteit op enkele onderdelen. In 2012 zijn deze verplichtingen wel aangegaan, echter deze lopen door in 2013. Daarnaast worden frictiekosten verwacht i.v.m. invullen van de taakstelling op de bedrijfsvoering.	-135.000
3	Toevoegen aan exploitatie 2013 t.b.v. educatie Ultimo 2011 was rekening gehouden met een afrekening voor de regeling inburgering 2007-2009 en oude vreemdelingenwet voor een bedrag van € 161.000. De definitieve afrekeningen zijn inmiddels ontvangen en resulteren in een lager terug te betalen bedrag, waardoor € 29.000 vrijvalt ten gunste van het resultaat 2012. Omdat de rijksbijdrage Educatie 2013 veel lager is dan verwacht, wordt voorgesteld het vrijvallende bedrag beschikbaar te stellen voor Educatie 2013.	-29.000

4	<p>Instellen bestemmingsreserve tbv stimulering transitie woningmarkt</p> <p>In het resultaat zit een bedrag van € 215.000 als gevolg van het vrijvallen van een deel van de voorziening initiatieven. Het college is voornemens om dit jaar het project 'Hefboom' te starten. Dit project bestaat uit onderzoek naar en in werking brengen van stimulerende maatregelen, tezamen met andere belanghebbenden, om de doorstroming op de lokale en regionale woningmarkt te bevorderen. Ter dekking van de kosten van dit project kan deze bestemmingsreserve worden ingezet. Een definitief voorstel over dit project wordt in de eerste helft van 2013 opgesteld.</p>	-100.000
5	<p>Toevoeging aan reserve informatiebeleid</p> <p>In het resultaat zit een bedrag van € 45.000 in verband met niet bestede middelen voor het NUP (nationaal uitvoeringsprogramma). Het doel van het NUP is uiteindelijk dat alle overheidsorganen alle digitale bouwstenen in de praktijk gaan gebruiken. Het NUP draagt zo bij aan een slagvaardige en dienstverlenende overheid voor burgers en ondernemers. De uitgaven om dit te realiseren moeten nog plaatsvinden en worden gedekt uit het informatiebeleidsplan. Conform het informatiebeleidsplan dienen deze middelen te worden toegevoegd aan de reserve informatiebeleid.</p>	-45.000
6	<p>Instellen bestemmingsreserve tbv krediet transitie in het sociale domein</p> <p>Naar aanleiding van besluitvorming in uw raad op 26 februari 2013 wordt voorgesteld om een bestemmingsreserve van € 348.000 te vormen ter dekking van de kosten die voortkomen uit de transitie in het sociale domein. Hiervoor is een krediet gevormd. Door uw raad is besloten de kosten voor de transitie in 2013 in eerste instantie te dekken uit programma 28 (WMO) en bij een positief jaarrekeningresultaat € 348.000 hiervan te bestemmen ter dekking van dit project. Eind 2012 heeft de gemeente € 148.000 ontvangen voor focusgemeenten tbv de transitie. Deze bestemmingsreserve vormt de dekking van dit krediet.</p>	-348.000
7	<p>Toevoeging aan exploitatie 2013 ivm digitalisering milieuvergunningen</p> <p>In de begroting van 2011 is destijds een incidenteel bedrag opgevoerd van € 140.000 voor het digitaliseren van vergunningen. Door heroriëntatie van beleid is dit bedrag doorgeschoven (via het jaarrekeningresultaat) naar 2012. Nu is de aanbesteding nagenoeg afgerond, maar het boekjaar 2012 is afgelopen en daarmee is het budget van € 140.000 "vervallen". Door in eerste instantie de gevraagde € 42.000,- te dekken uit het budget Informatiebeleidsplan en deze weer aan te vullen middels resultaatsbestemming bij de jaarrekening 2012 wordt recht gedaan aan het initiële voorstel om € 140.000 in te zetten voor digitaliseren van vergunningen.</p>	-42.000
8	<p>Opheffen reserve lokaal onderwijs</p> <p>Deze reserve heeft geen functie meer en kan derhalve worden opgeheven. Het huidige saldo bestaat uit rentetoevoegingen over voorgaande jaren.</p>	8.620
9	<p>Instellen bestemmingsreserve t.b.v. Nieuwe Akkers</p> <p>In het resultaat zit € 235.000 i.v.m. niet ingezet nieuw beleid Nieuwe Akkers. Op 23 april 2013 heeft uw raad besloten tot het beschikbaar stellen van € 71.000 t.l.v. de ARG1 ter dekking van het krediet. Voorgesteld wordt om het restant van het oorspronkelijk begrote bedrag incidenteel nieuw beleid (€ 235.000 -/- € 71.000 =) € 164.000 te reserveren voor de definitieve afwerking van de wegen na twee of drie jaar.</p>	-164.000
10	<p>Toevoeging aan de reserve IAB</p> <p>In het resultaat is een afroaming van de voorziening onderhoud gebouwen t.b.v. € 110.028 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.</p>	-110.028
11	<p>Resultaat afsluiten complex De Inloop</p>	256.000
12	<p>Instellen bestemmingsreserve De Inloop</p> <p>Instellen van een bestemmingsreserve t.b.v. nog te maken kosten woonrijp maken en ambtelijke inzet De Inloop.</p>	-256.000
Ten gunste van de ARG1		554.279

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 2012 is bij de najaarsbrief uitgegaan van een resultaat na bestemming van € 0, terwijl de realisatie € 1,6 mln. blijkt te zijn.

Daarnaast merkt Deloitte op dat de financiële positie van de gemeente onder druk blijft staan als gevolg van dalende structurele opbrengsten en hogere lasten. De vertraging van de realisatie van de grondexploitaties en de verwachte daling van het gemeentefonds maken de financiële positie onzeker.

Hoe informeren we de inwoners?

Het jaarverslag 2012, 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 2012 bedraagt € 1.628.687 positief. Hierop worden nog een aantal bestemmingsvoorstellen gedaan. Dit resulteert in een toevoeging aan de ARGI van € 554.279. 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