



Zaaknummer: 2014/55381  
Referentie: 2014/55382

Raadsvergadering d.d. 1 juli 2014 agendapunt 9

Aan:

De Gemeenteraad

Vries, 16 juni 2014

Portefeuillehouder:	mevr. N. Hofstra
Behandelend ambtenaar:	mevr. M.T. Jonker
Doorkiesnummer:	0592 - 266 972
E-mail adres:	m.jonker@tynaarlo.nl
Bijlagen:	
	- Raadsbesluit (bijgevoegd) - Jaarstukken 2013 (jaarverslag en jaarrekening ter inzage) - Accountantsverslag 2013 van Deloitte (ter inzage) - Raadsbrief 2013 van Deloitte (ter inzage) - Jaarrekening grondbedrijf 2013 (vertrouwelijk ter inzage)

### Onderwerp

Jaarverslag en Jaarekening 2013 gemeente Tynaarlo

### Gevraagd besluit

1. De jaarstukken 2013 vaststellen;
2. Akkoord gaan met de bestemming van het resultaat 2013;
3. Kennisnemen van de jaarrekening grondbedrijf 2013

### Inleiding

De jaarstukken, het jaarverslag en de jaarrekening, worden ter vaststelling aangeboden aan de raad. In deze stukken legt het college van B&W verantwoording af over het gevoerde beleid en de financiële resultaten over 2013. De basis voor het gevoerde beleid is gevormd door de begroting 2013 en bijgesteld bij de voorjaarsbrief, najaarsbrief en afzonderlijke raadsbesluiten.

In 2013 zijn veel beleidsdoelen behaald. In het jaarverslag wordt hierop in de clusterverantwoordingen uitvoerig ingegaan. Daarbij is een overzicht van de voortgang van het collegeprogramma 2012-2014 opgenomen.

De financiële vertaling van het gevoerde beleid is opgenomen in de jaarrekening 2013. In de clusterverantwoordingen wordt ingegaan op de financiële afwijkingen per cluster.

Medio maart 2014 heeft u als raad de concept versie van de jaarrekening 2013 ontvangen. Dit was de jaarrekening zoals deze was opgesteld voor de gemeenteraadsverkiezingen en voor de accountantscontrole. De accountant is ook in maart gestart met de controle van de jaarrekening. Voordat deze controle door de accountant was afgerond, heeft het college het besluit genomen te stoppen met de ontwikkeling van De Bronnen. Dit besluit is op 10 juni 2014 door besluitvorming in de raad geformaliseerd. De financiële gevolgen zijn, conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), in de jaarrekening 2013 verwerkt. Dit verklaart ook het verschil tussen de concept jaarrekening zoals deze medio maart 2014 aan de raad is verstrekt en de definitieve versie, zoals deze bij dit voorstel is gevoegd.

Het resultaat na bestemming bedraagt voor 2013 € 4.559.674 negatief. Dit negatieve resultaat wordt voor een groot deel veroorzaakt door de last die in 2013 is verantwoord voor het treffen van de voorziening voor De Bronnen. De raad heeft ingestemd met dekking van deze last door een onttrekking uit de ARCA. Hierdoor is het weerstandsvermogen gedaald naar 80%.



De jaarrekening 2013 is gecontroleerd door de accountant. Voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid is door de accountant een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven. In het accountantsverslag, dat als bijlage bij dit voorstel is gevoegd, zijn de belangrijkste bevindingen van de accountant opgenomen.

### Rekeningresultaat 2013

Het resultaat over 2013 voor bestemming bedraagt € 5 mln. negatief. 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 lasten voor het treffen van de voorziening voor De Bronnen van € 4,7 mln (negatief) en de bijdrage Kranenburg Zuid van € 1 mln (negatief), vrijval van de voorziening onderhoud gebouwen van € 480.000 en vrijval van de voorziening Ter Borch voor € 560.000. Het resultaat over 2013 heeft voornamelijk een incidenteel karakter.

### Structurele resultaten

In het resultaat na bestemming is voor een bedrag van € 128.000 resultaat opgenomen dat mogelijk als structureel kan worden aangemerkt. Dit betreft:

- lagere lasten openbare verlichting beheer en onderhoud	€ 63.000 voordeel
- openbare verlichting – elektra	€ 56.000 voordeel
- markten	€ 12.000 nadeel
- schoonmaakkosten sport	€ 21.000 voordeel

Het structurele effect van deze afwijkingen zal worden betrokken bij het opstellen van de voorjaarsbrief 2014 en perspectievennota 2014.

### Resultaat voor bestemming

Het begroot resultaat 2013 na wijziging (door middel van voorjaarsbrief, najaarsbrief en afzonderlijke raadsbesluiten) bedraagt € 1,6 mln negatief. Het werkelijke resultaat voor bestemming over het jaar 2013 bedraagt € 6,6 mln negatief. Het verschil bedraagt € 5 mln. Onderstaand zijn de belangrijkste oorzaken van dit resultaat opgenomen.

Overzicht afwijkingen per cluster		
Cluster	Omschrijving	Afwijking (x € 1.000)
0	Storing waardeoverdracht pensioen	-€ 100
2	Opsporing en opruiming explosieven	-€ 229
2	Legesopbrengst glasvezel	€ 142
4	MFA Paterswolde	-€ 320
4	Huisvesting Mariaschool	€ 100
5	Veerhuis	€ 283
5	Afboeking gymzaal en school Yde	-€ 171
6	Bedrijfsvoeringskosten ISD	€ 202
6	Bijstandsuitkeringen	€ 129
7	Begraafrechten	-€ 118
8	Winstneming Oranjepolder	€ 157
8	Ambtelijke inzet	€ 230
8	Vrijval voorziening Ter Borch	€ 560
8	Verliezen grondexploitaties	-€ 139
8	Bijdrage inzake Kranenburg Zuid	-€ 1.000
8	Afwaardering gronden De Bronnen	-€ 4.751
8	Boekwaardeplafond	-€ 103
8	Resultaat Generaal Snijdersweg	€ 100
8	Afwaardering Centrumplan Eelde	-€ 181
8	Voorziening Centrum Eelde	-€ 250
8	Komplan Paterswolde	-€ 133



8	Project nieuwe Akkers	-€ 218
9	Algemene uitkering	€ 198
9	Onvoorzien	€ 110
9	Vrijval voorziening gebouwonderhoud	€ 458
9	Saldo kostenplaatsen	-€ 390
	<i>Overig</i>	€ 395
	<b>Totaal afwijkingen t.o.v. begroting na wijziging</b>	<b>-€ 5.039</b>

### Resultaat na bestemming

Het verschil tussen het resultaat voor bestemming en het resultaat na bestemming betreft de mutaties in de reserves. Door de raad zijn door middel van het vaststellen van de primitieve begroting 2013, de voorjaarsbrief, najaarsbrief en afzonderlijke raadsbesluiten mutaties in de reserves goedgekeurd die zijn verwerkt in de jaarrekening. In 2013 is voor € 22.000 minder toegevoegd aan de reserves dan begroot en voor € 458.000 meer onttrokken aan de reserves dan begroot. Per saldo heeft dit een voordelig effect op het resultaat na bestemming van € 480.000.

Onderstaand zijn de belangrijkste verschillen tussen geraamde en werkelijke toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves opgenomen. In de jaarrekening is een uitgebreide analyse van de verschillen opgenomen in de bijlage bij de jaarrekening.

<b>Reserves</b>	<b>Begroting (x € 1.000)</b>	<b>Werkelijk (x € 1.000)</b>	<b>Vershil (x € 1.000)</b>
Reserve brandweermateriaal	-€ 117	-€ 58	-€ 59
Reserve integraal accommodatiebeleid	€ 1.150	€ 706	€ 444
Mee te nemen gelden 2013	€ 750	€ 650	€ 100
BR combinatiefunctionarissen	-€ 15	€ 103	-€ 118
Herinrichting Brink Zuidlaren	€ 595	€ 530	€ 65
BR stimulering transitie woningmarkt	€ 0	€ 51	-€ 51
BR huisvesting Mariaschool	€ 0	€ 62	-€ 62
<i>Overig</i>			€ 161
<b>Totaal</b>	<b>€ 2.363</b>	<b>€ 2.044</b>	<b>€ 480</b>

### Grondbedrijf

De jaarrekening 2013 van het Grondbedrijf wordt als vertrouwelijke bijlage bij de jaarstukken 2013 aangeboden. Deze jaarrekening ligt tevens ter inzage in de leeskamer. Een samenvatting op hoofdlijnen en de resultaten uit het grondbedrijf zijn opgenomen in de gemeentelijke jaarrekening 2013.

Om uw raad meer en effectiever te kunnen laten sturen op de grondexploitaties hebben wij dit jaar voor het eerst de vaststelling van de herziene grondexploitaties losgekoppeld van de gelijktijdige behandeling met de jaarrekening. Hierdoor kunnen wij uw raad ook eerder informeren over de gewijzigde budgetten in de herziene grondexploitaties waardoor ook eerder met formeel vastgesteld budgetten gewerkt kan worden,

De herziene grondexploitaties over 2014 heeft uw raad vastgesteld op 18 februari jl.

Naast de projecten in exploitatie waarvan u inmiddels de grondexploitaties heeft vastgesteld, wordt in de vertrouwelijke bijlage ook uitgebreid verslag gedaan van de projecten niet in exploitatie, de centrumplannen en de lopende initiatieven.



Voor een uitgebreide analyse wordt verwezen naar de paragraaf grondbeleid en de analyse van cluster 8 zoals deze in de jaarstukken 2013 zijn opgenomen en de jaarrekening grondbedrijf 2013, zoals deze vertrouwelijk voor u ter inzage ligt.

## Resultaatbestemming

In het 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.

<b>Voorstel tot resultaatbestemming 2013</b>		<b>Bedrag in €</b>
<b>Resultaat na bestemming op basis van concept jaarrekening d.d. 27-05-2014</b>		<b>-4.559.674</b>
<b>1</b>	<b>Verwerken mediationresultaat Kranenburg-Zuid</b>	<b>1.000.000</b>
	De raad heeft op 4 februari ingestemd met het dekkingsvoorstel omtrent de dekking van het mediationresultaat van € 2,5 miljoen negatief. Deels is dit resultaat opgevangen binnen de grondexploitatie van Ter Borch, deels is het negatieve effect verwerkt in het jaarrekeningresultaat 2013. De raad heeft ingestemd met de dekking van het verlies (€ 1 mln tlv de ARCA). Deze onttrekking aan de ARCA is, conform het BBV, nog niet verwerkt in het resultaat na bestemming.	
<b>2</b>	<b>De Bronnen</b>	<b>4.752.437</b>
	De raad heeft ingestemd met het stopzetten van De Bronnen op 10 juni 2014. Als gevolg van dit besluit is een voorziening getroffen van € 4.752.437. Deze last is verwerking in de jaarrekening 2013 en maakt onderdeel uit van het resultaat na bestemming. De raad heeft ingestemd met de dekking van deze last door middel van de onttrekking aan de ARCA. Conform het BBV, is deze onttrekking nog niet verwerkt in het resultaat na bestemming.	
<b>Resultaat na bestemming incl reeds vastgestelde onttrekking ARCA</b>		<b>1.192.763</b>
<b>3</b>	<b>Toevoeging aan exploitatie 2014 wegen tbv herstel fietspad Legroweg</b>	<b>-30.000</b>
	In 2014 wordt dit bedrag aan subsidie voor herstel fietspad Oude Tolweg ontvangen. De kosten voor dit project zijn in 2013 verantwoord en kunnen gedekt worden uit de 'reguliere' budgetten 2013 van wegen. In eerste instantie was ook geen rekening gehouden met deze subsidie. Voorgesteld wordt dit bedrag in 2014 inzetten voor herstel van het fietspad Legroweg.	
<b>4</b>	<b>Toevoeging aan exploitatie 2014 tbv algemene uitkering</b>	<b>-142.850</b>
	Extra inkomsten Algemene Uitkering 2013 toevoegen aan de exploitatie 2014 om de verwachte lagere Algemene Uitkering 2014 te compenseren (n.a.v. decembercirculaire)	
<b>5</b>	<b>Toevoeging aan reserve participatie</b>	<b>-9.759</b>
	Extra middelen voor de uitvoeringskosten inburgering die in de decembercirculaire aan de Algemene Uitkering 2013 zijn toegevoegd, toevoegen aan reserve participatie cf collegevoorstel overeenkomst educatie 2014 17 december in college geweest?	



<b>6 Toevoeging aan exploitatie 2014</b>	<b>-6.909</b>
Op basis van een initiatiefvoorstel van het CDA heeft de raad in 2013 een bedrag van € 15.000 beschikbaar gesteld voor een creatieve werkgroep. In 2013 is van dit bedrag € 8.091 besteed. Voorgesteld wordt het restant toe te voegen aan de exploitatie 2014.	
<b>7 Toevoegen aan exploitatie 2014 tbv reconstructie Dorpsstraat Tynaarlo</b>	<b>-18.000</b>
In de PPN 2012 is een bedrag van € 80.000 opgenomen aan incidenteel nieuw beleid voor de reconstructie van de Dorpsstraat Tynaarlo. Verzuimd is dit bedrag mee te nemen naar 2013. In 2013 is wel de uitvoering van dit project gestart en zijn kosten gemaakt voor een bedrag van € 62.000. Dit verklaart deels de overschrijding op programma 8. De afronding van het project staat gepland voor 2014. De nog te maken kosten worden geraamd op € 18.000. Dit kan niet worden opgevangen binnen de reguliere budgetten 2014.	
<b>8 Kosten Komplan Paterswolde 2013 ten laste van krediet brengen</b>	<b>49.088</b>
In 2014 heeft de raad een krediet beschikbaar gesteld voor het Komplan Paterswolde. Voorgesteld wordt de reeds in 2013 gemaakte kosten te dekken binnen dit krediet.	
<b>9 Toevoegen aan de exploitatie 2014 armoedebeleid</b>	<b>-11.000</b>
Eind 2013 is een bedrag van € 19.000 aan de algemene uitkering toegevoegd voor armoedebeleid. Dit bedrag is wel bestemd voor de uitvoering van armoedebeleid, maar niet geheel besteed in 2013.	
<b>10 Toevoegen aan de exploitatie 2014 uitbreiding Borchkwartier</b>	<b>-80.000</b>
In verband met groei van de scholen in het Borchkwartier is er behoefte aan extra lokalen. In het nieuwe gezondheidscentrum worden zeven lokalen gehuurd vanaf juli 2014. Door de raad is in december 2011 hiervoor voor de jaren 2013 en 2014 incidenteel geld beschikbaar gesteld. Per abuis is het bedrag voor 2014 niet in de begroting 2014 opgenomen. Voor 2014 zijn wel middelen noodzakelijk omdat de huur vanaf juli ingaat.	
<b>Ten gunste van de ARG I</b>	<b>943.333</b>

### Bevindingen van de accountant

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

### Hoe informeren we de inwoners?

De jaarstukken 2013 zijn voor alle inwoners van de gemeente (en andere belangstellenden) beschikbaar via de gemeentelijke website.

### Vervolprocedure

Na vaststelling worden de jaarstukken voor 15 juli 2014 ter kennisgeving aan Gedeputeerde Staten van Drenthe gestuurd.



### **Financiële consequenties**

Het resultaat na bestemming over 2013 bedraagt € 4.559.674 negatief. De raad heeft in 2014 al besloten tot onttrekking van ruim € 5,8 mln aan de ARCA ter dekking van lasten die verantwoord zijn in 2013. Daarnaast worden nog een aantal bestemmingsvoorstellen gedaan. Dit resulteert in een toevoeging aan de ARG1 van € 943.333. Dit is opgenomen in het bestemmingsvoorstel, zoals in dit raadsvoorstel opgenomen.

Burgemeester en wethouders van Tynaarlo,

P. Adema,

burgemeester

drs. G.K. Zijlstra,

gemeentesecretaris