

Financiën en Control

Aan de gemeenteraad

29 mei 2007
Gemeentestukken: 2007-106

Onderwerp: Jaarrekening 2006

1. Voorstel

1. De programmarekening 2006 bestaande uit jaarverslag en jaarrekening vast te stellen als volgt:
 - a. Het resultaat van de jaarrekening 2006 voor bestemming op € 7.417.400,-- voordelig;
 - b. De toevoegingen in 2006 aan de reserves op € 3.673.600,--;
 - c. De onttrekkingen in 2006 aan de reserves op € 5.717.600,--;
2. Het resultaat van de jaarrekening 2006 na bestemming (inclusief de reservemutaties van per saldo € 2.044.000,-- voordelig) vast te stellen op € 9.461.400,-- voordelig;
3. Het voordelig resultaat van € 9.461.700,-- conform besluitvorming in de begroting 2007-2010 en de 3^e programmamonitor 2006 volledig te storten in de Vrije reserve ter vorming van het Strategisch Investeringsbudget (SIB);
4. De volgende reserves en voorzieningen op te heffen:
 - reserve werkdeel WWB
 - reserve kinderopvang
 - reserve desintegratie verzelfstandiging reiniging
 - voorziening onderhoud sportvelden en -terreinen
 - voorziening onderhoud sportmaterialen
 - voorziening werkplekautomatisering
 - voorziening tijdelijke huisvesting ambtelijk apparaat
 - voorziening kinderopvang
 - voorziening inburgering oudkomers
 - voorziening stimulering vrijwilligerswerk
5. Vast te stellen de 6e wijziging van de begroting 2007-2010 met de structurele gevolgen en de doorgeschoven prestaties, zoals deze in de jaarrekening zijn aangegeven.

2. Aanleiding

Artikel 197 en 198 van de Gemeentewet bepalen dat het college van burgemeester en wethouders aan de raad verantwoording aflegt over het bestuur onder overlegging van het jaarverslag en de jaarrekening. De raad stelt de jaarrekening vast.

De programmarekening is gebaseerd op het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten (BBV) en gaat vergezeld van een accountantsverklaring (hoofdstuk 1) en een verslag van bevindingen van de accountant (ter inzage bij de raadsstukken).

Alvorens op de technische aspecten van de jaarrekening in te gaan geven wij hieronder eerst een korte terugblik op de afgelopen collegeperiode.

3. Aspecten

Inleiding

In 2006 is een nieuw college aangetreden, op basis van het coalitieakkoord tussen PvdA, VVD, CDA en ChristenUnie. Dit ambitieuze coalitieakkoord is voortvarend ter hand genomen om de

gestelde doelen te realiseren. Daarbij zijn in overleg met de gemeenteraad de doelstellingen onder de noemers Jeugd en Samenleven als speerpunt gekozen.

Wij hebben de lat hoog gelegd. Ridderkerk verdient dat. Uiteraard zijn er begrenzings aan dit streven. De gemeentelijke organisatie is tot veel in staat, realiseert ook veel, zal zich maximaal inzetten, maar is natuurlijk gehouden aan het redelijke.

Daarnaast vormen de financiële mogelijkheden een kader waarbinnen we moeten blijven. In een eerste blik vertoont deze jaarrekening een fors overschot. Een substantieel gedeelte daarvan wordt echter gevormd door éénmalige incidentele inkomsten. Als deze inkomsten buiten beschouwing worden gelaten, resteert een uitkomst welke in balans is met de door de gemeenteraad vastgestelde begroting 2006. Dit evenwicht komt overeen met het door het college voorgestane financiële beleid. Dat beleid is gericht op het bewaren van overzicht en inzicht in de financiële stromen.

Gerichte interne controles vormen hiervan een vast onderdeel. Eventuele fouten en vergissingen dienen zo tijdig te worden vastgesteld, gecorrigeerd en in de toekomst voorkomen. Er is in 2006 zeer fors geïnventariseerd op een sluitend systeem van interne controle. Het resultaat mag er zijn. Wij zijn zeer verheugd dat de accountantscontrole heeft geleid tot een goedkeurende verklaring voor het aspect getrouwheid en het aspect rechtmatigheid. Een mooi compliment én een grote blijk van waardering voor alle geleverde werkprestaties! Onze waardering gaat daarom uit naar alle medewerkers voor de door hen geleverde inspanningen.

Het financiële kader voor het jaar 2010 vertoont een structureel tekort. Dit zal in de Programmabegroting 2008-2011 moeten worden aangezuiverd. Daarbij wordt tevens de uitkomst voor 2010 in de 2^e Programmamonitor 2007 betrokken. Het beleid is er op gericht in de komende begroting het saldo voor de jaren 2010 en 2011 (licht) positief te doen zijn. Daartoe moeten beleidskeuzes worden gemaakt, waarbij de uitvoering van het coalitieakkoord centraal zal staan, met een open oog voor actualiteit en realiteit.

Jaarrekening

In het verslag van bevindingen rapporteert de accountant over fouten en onzekerheden die in de jaarrekening zijn geconstateerd. Deze fouten of onzekerheden blijven binnen de door de raad in het controleprotocol bepaalde tolerantiegrenzen en zijn daarom niet van invloed op de accountantsverklaring.

Per saldo is er voor € 13.000,- aan fouten die bij correcte verwerking van invloed op het rekeningssaldo zouden zijn geweest. Het betreft de negatieve stand van een voorziening waarvan in de toelichting op de balans is aangegeven dat dit negatieve saldo in 2007 wordt aangezuiverd.

Verder is er voor een totaal van € 85.000,- aan onrechtmatigheden geconstateerd. Een analyse van de financiële rechtmatigheid is als paragraaf 3.1.2 in de jaarrekening opgenomen. De geconstateerde onrechtmatigheden zijn daarin aangegeven.

Het verheugt ons zeer dat de accountant voor zowel het getrouwe beeld als de financiële rechtmatigheid een goedkeurende accountantsverklaring heeft kunnen afgeven. Dat betekent dat de interne beheersingsmaatregelen van voldoende kwaliteit zijn.

Bestemming resultaat na bestemming

Het resultaat na bestemming bedraagt € 9.461.400,- positief. Hieraan kan door uw raad alsnog een bestemming worden gegeven. Dit voordelig saldo wordt met name veroorzaakt door:

1. de éénmalige netto-opbrengst van afgerond € 5.900.000,- wegens verkoop aandelen AVR;
2. de winstneming op bedrijventerrein Veren Ambacht van afgerond € 2.500.000,-;
3. de extra éénmalige bijdrage van de Bank Nederlandse Gemeenten van € 800.000,-.

Wij stellen u voor om het volledige bedrag aan de Vrije reserve toe te voegen, dit ter vorming van het Strategische Investeringsbudget (SIB) waartoe u al eerder, bij de behandeling van de begroting 2007-2010, heeft besloten.

Opheffen reserves en voorzieningen

Uit de bestedingsplannen van reserves en voorzieningen uit de toelichting op de balans per 31 december 2006 blijkt dat een aantal reserves en voorzieningen kan worden opgeheven. Tot deze opheffing kan besloten worden met het vaststellen van de rekening.

Budgettaire gevolgen voor de begroting 2007-2010

In de onderdelen 3.1.4 en 3.1.5 van de Programmarekening zijn de structurele gevolgen en de doorgeschoven prestaties van de rekening 2006 voor de lopende begroting in beeld gebracht. Deze zijn opgenomen in een wijziging van de begroting 2007-2010 die bij de raadsstukken ter inzage ligt.

4. Aanpak/Uitvoering

De planning van de behandeling van de jaarrekening 2006 is als volgt:

- **21 juni:** Vergadering van de werkgroep KAS (stellen van financieel technische en cijfermatige vragen aan ambtenaren);
- **28 juni:** Commissie Samen leven (beleidsinhoudelijke vragen aan college en toelichting op het rapport van bevindingen door de accountant);
Als het noodzakelijk is beleidsinhoudelijke vragen toch eerst schriftelijk te stellen: per e-mail aanleveren bij de griffie op **20 juni**. Afdeling Financiën en Control zorgt dat de antwoorden per e-mail bij de griffie binnen zijn op **27 juni**. Griffie zorgt in de namiddag van **27 juni** er voor dat de antwoorden per e-mail bij de raad en het college komen);
- **12 juli:** Behandeling jaarrekening door de gemeenteraad;
- Nadat de rekening door de raad is vastgesteld zal deze voor **15 juli** aan Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland worden aangeboden.

5. Kosten/Opbrengsten/Dekking

Niet van toepassing.

Het college van burgemeester en wethouders van Ridderkerk,
de secretaris, de burgemeester,

Behandeld in de commissies Samen leven en Samen wonen
Behandeld in de raad d.d.12 juli 2007
P.Bakker@Ridderkerk.nl/231/K