

## **Raadsvoorstel**

**Agendapunt:** 8

### **Onderwerp**

Vaststelling jaarstukken 2008

<b>Datum voorstel</b>	<b>Datum raadsvergadering</b>	<b>Bijlagen</b>	<b>Ter inzage</b>
12 mei 2009	16 juni 2009	Jaarstukken 2008, verslag van bevindingen	beheersrekening 2008, bijlagenboek 2008

Aan de gemeenteraad,

### **0. Samenvatting**

Ter voldoening aan het bepaalde in artikel 197 van de gemeentewet bieden wij u ter vaststelling aan de jaarrekening en het jaarverslag over het dienstjaar 2008. Voorgesteld wordt het batig saldo van € 156.016,00 te storten in de Algemene Weerstandsreserve en in te stemmen met het creëren van diverse bestemmingsreserves voor het uitvoeren van reeds aangegane verplichtingen.

### **1. Wat is de aanleiding / wat is het probleem?**

Het boek, de jaarstukken, is een van de documenten die jaarlijks wordt uitgebracht in het kader van de budgetcyclus. In het jaarverslag blikken wij terug op de speerpunten van beleid en in de jaarrekening zelf wordt op productniveau meer gedetailleerd ingegaan op de significante verschillen per product en op middeleninzet in het bijzonder.

Ter voldoening aan het bepaalde in artikel 197 van de gemeentewet bieden wij u ter vaststelling aan de jaarrekening en het jaarverslag over het dienstjaar 2008. De accountantsverklaring is opgenomen in de jaarstukken. Het verslag van bevindingen, als bedoeld in artikel 213 van de gemeentewet, uitgebracht door Ernst&Young Accountants, is bij de jaarstukken gevoegd.

### **2. Wat willen we bereiken?**

In het jaarverslag wordt per programma ingegaan op de realisatie van het ingezette beleid. Daarbij is aangegeven wat we wilden bereiken, zoals gepland in de begroting 2008 en wat we daarvoor hebben gedaan qua realisatie. In zijn algemeenheid zijn wij tevreden over de mate van voortgang van ingezet beleid en de wijze waarop wij uitvoering hebben kunnen geven aan bestaands beleid. Vaststelling van de jaarrekening door uw raad wordt met dit voorstel beoogd.

### 3. Wat gaan we daarvoor doen?

De volgende stukken liggen op de gebruikelijke wijze voor u ter inzage:

- a. de jaarstukken 2008 van de gemeente Goirle;
- b. de bijbehorende beheerstoelichting 2008 en het bijlagenboek;
- c. de managementletter van Ernst&Young Accountants betrekking hebbend op het onderzoek van de jaarrekening en op de bevindingen over de vraag of de administratie en het beheer voldoen aan de eisen van rechtmatigheid en doelmatigheid.

Ernst & Young accountants heeft een aan de raad gericht verslag van bevindingen bij de jaarrekeningcontrole uitgebracht. In dit verslag geeft de accountant een goedkeurende verklaring af voor zowel het aspect getrouwheid als rechtmatigheid. Het verslag van bevindingen is door de accountant besproken met het audit comité op 14 mei 2009. De uitkomsten van dit overleg zullen door het comité kenbaar worden gemaakt aan de commissie voor Algemene Zaken op 28 mei 2009.

#### Reactie op Verslag van bevindingen bij de jaarrekening 2008

De accountant heeft vrijwel geheel kunnen steunen op de verrichte interne controle. Het aantal opmerkingen en aanbevelingen is beperkt. In het verslag van bevindingen zijn de aanbevelingen ingekaderd. Op deze aanbevelingen kan de volgende reactie worden gegeven (de nummering verwijst naar de betreffende passage in het verslag van bevindingen):

##### 1.5. Follow-up bevindingen tussentijdse controle 2008

1.5.2. Controle uitbesteding belastingen: Geconstateerd is dat het controleproces nog niet zo ver is ingericht dat deze is geïncorporeerd in de werkzaamheden van de huisaccountant van de gem. Tilburg. Dat klopt, binnen het bestek van de jaarrekeningcontrole 2008 kon dit niet meer worden geregeld. Inmiddels zijn hiertoe sluitende afspraken gemaakt. Tussen onze accountant en die van Tilburg vindt overleg plaats over de vorm en inhoud van de gewenste controle.

1.5.4. Controle facturen zorgaanbieders: een aantal controles kon pas uitgevoerd worden na oplevering van de concept jaarrekening. Inmiddels is in het controleplan opgenomen dat maandelijks controle op de betreffende facturen plaatsvindt.

1.5.15. Toegangsbeveiliging GWS: de geadviseerde werkzaamheden om voldoende zekerheid te verkrijgen aangaande logische toegangbeveiliging en change management voor het softwarepakket van sociale zaken worden bemoeilijkt vanwege het feit dat het beheer wordt gevoerd binnen het samenwerkingsverband met Dongen, Oisterwijk en Gilze-Rijen. Goirle is derhalve afhankelijk van acties van derden.

1.5.17. Interne controle op SISA: geadviseerd wordt in de toekomst per specifieke uitkering op voorhand een risicoanalyse vast te leggen. Deze aanbeveling wordt overgenomen.

3.1. Totstandkoming jaarrekening: geconstateerd is dat de SISA werkzaamheden nog niet zijn geïntegreerd binnen de bedrijfsprocessen van de gemeente. Dat klopt, het was het eerste jaar dat dergelijke controles intern zijn uitgevoerd. Voor de jaarrekening controle 2009 zullen de betreffende maatregelen worden opgenomen in het intern controleplan.

3.3.1. Voorziening rioolbeheer: geadviseerd wordt de betreffende voorziening te splitsen in een deel dat nodig is voor egalisatie van de tarieven en een deel onderhoudsvoorziening. Wij nemen dit advies over en zullen de voorziening dienovereenkomstig uitsplitsen.

3.4.3. Begrotingsrechtmatigheid: geadviseerd wordt maatregelen te nemen om het saldo op de kostenplaatsen te verkleinen. Wij hebben dienaangaande reeds een onderzoek op basis van 213aGW ingesteld en geconstateerd dat een nieuwe tarievenopzet en een andere verdeling van overheadkosten gewenst is. Deze zal met ingang van de begroting 2010 kunnen worden doorgevoerd.

4.2. Begrotingsbeheer: geadviseerd wordt de realisatie van doelstellingen nauwlettend te volgen waardoor afwijkingen tussen realisatie en begroting in de toekomst nog verder worden teruggebracht. Deze monitoring vindt ook thans reeds plaats. Over afwijkingen en onderuitputting wordt gerapporteerd in de bestuursrapportages. Niet altijd wordt daarin aanleiding gevonden om reeds dan een begrotingswijziging voor te leggen aan de raad.

4.4. Weerstandvermogen: Geadviseerd wordt de implementatie van risicomanagement hoog op de agenda te plaatsen. Een inventarisatie van risico's is in een afrondende fase en zal in het najaar 2009 aan de raad worden gepresenteerd.

#### 4. Wat mag het kosten?

De jaarrekening 2008 sluit met een bruto voordelig resultaat		€ 309.154,00
Voorstel aan de raad tot reserveren vanwege overlopende verplichtingen	€ 254.495,00	
Dekking middels aanwending van reserves	€ 101.357,00	
Reservering ten laste van het resultaat 2008		€ 153.138,00
Netto voordelig resultaat 2008		€ 156.016,00

Op bladzijde 65 tot en met 69 van de jaarstukken is een toelichting gegeven op de totstandkoming van het rekeningresultaat.

Een meer specifieke toelichting inhoudende een verklaring van de bedragen die een gevolg zijn van zowel hogere als lagere lasten enerzijds en hogere als lagere baten anderzijds, is opgenomen in de tekst van de jaarrekening. Detailinformatie is weergegeven op productniveau en in de beheerstoelichting en het bijlagenboek welke ter inzage liggen.

#### Reserves en voorzieningen

In 2008 is een deel van diverse budgetten nog niet besteed, maar zijn wel reeds verplichtingen tot het doen van uitgaven aangegaan. Het college is van mening dat het wenselijk is om deze ruimte te reserveren omdat reeds verplichtingen zijn aangegaan en daarnaast worden er op enkele taakvelden extra uitgaven verwacht.

Verder stellen wij voor van de algemene reserve grondexploitatie af te zonderen dat gedeelte dat betrekking heeft op bedragen die worden gereserveerd voor bovenwijkse voorzieningen. Daartoe wordt een reserve bovenwijkse voorzieningen ingesteld en daar is ingestort het bedrag uit 2008 zodat deze reserve per 31.12.2008 groot is € 376.069,00. Deze reserve zal mede worden aangewend ter realisering van een groot Kloosterplein.

#### Bestemming van het batig saldo

Het batig saldo 2008 bedraagt € 156.016,00. Ten principale zou het rekeningoverschot worden gestort in de reserve Kloosterplein. Gelet op de huidige financiële positie van de algemene weerstandsreserve (AWR) wordt echter voorgesteld het rekeningoverschot van 2008 toe te voegen aan de AWR.

#### 5. Fatale beslisdatum

De jaarrekening dient vóór 15 juli 2009 te worden vastgesteld, conform artikel 200 GW.

## 6. Voorstel

- I. de jaarstukken 2008 vast te stellen;
- II. het batig saldo groot € 156.016,00 te storten in de algemene weerstandsreserve;
- III. in te stemmen met het instellen van de volgende reserves en de bedragen die daarin gestort worden:
- |   |   |
|---|---|
| a) gemeenteraad                                     | € 13.000,00                                     |
| b) lokale rekenkamercommissie                       | € 20.919,00                                     |
| c) representatie bestuur                            | € 5.000,00                                      |
| d) opleiding en vorming personeel                   | € 28.822,00                                     |
| e) actualiseren en digitaliseren bestemmingsplannen | € 30.100,00                                     |
| f) volkshuisvesting                                 | € 46.875,00 (t.l.v. alg. res. grondexploitatie) |
| g) gemeentelijk milieuprogramma                     | € 6.014,00                                      |
| h) impuls openbare verlichting                      | € 54.482,00 (t.l.v. AWR)                        |
| i) accommodatie Cultureel Centrum                   | € 8.445,00                                      |
| j) jeugdgemeenteraad                                | € 629,00  |
| k) vrijwilligerswerk                                | € 1.610,00                                      |
| l) fraudepreventie                                  | € 10.249,00                                     |
| m) minimabeleid                                     | € 28.350,00+                                    |
| Subtotaal   | € 254.495,00                                    |
| Dekking uit reserve                                 | € 101.357,00 -                                  |
| Totaal t.l.v. exploitatie 2008                      | € 153.138,00                                    |

Burgemeester en wethouders van Goirle,  
mevrouw M.G. Rijdsorp, burgemeester  
mr. R.P.B.M. Brekelmans, secretaris

De raad van de gemeente Goirle;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 22-04-2009;

gelezen het advies van de commissie Algemene Zaken, Ruimte en Welzijn d.d. 26-05-2009;

gelet op de Gemeentewet;

**b e s l u i t :**

- I. de jaarstukken 2008 vast te stellen;
- II. het batig saldo groot € 156.016,00 te storten in de algemene weerstandsreserve;
- III. in te stemmen met het instellen van de volgende reserves en de bedragen die daarin gestort worden:

a) gemeenteraad	€ 13.000,00
b) lokale rekenkamercommissie	€ 20.919,00
c) representatie bestuur	€ 5.000,00
d) opleiding en vorming personeel	€ 28.822,00
e) actualiseren en digitaliseren bestemmingsplannen	€ 30.100,00
f) volkshuisvesting	€ 46.875,00 (t.l.v. alg. res. grondexploitatie)
g) gemeentelijk milieuprogramma	€ 6.014,00
h) impuls openbare verlichting	€ 54.482,00 (t.l.v. AWR)
i) accommodatie Cultureel Centrum	€ 8.445,00
j) jeugdgemeenteraad	€ 629,00
k) vrijwilligerswerk	€ 1.610,00
l) fraudepreventie	€ 10.249,00
m) minimabeleid	€ 28.350,00+
Subtotaal	€ 254.495,00
Dekking uit reserve	€ 101.357,00 -
Totaal t.l.v. exploitatie 2008	€ 153.138,00

Aldus besloten door de raad van de gemeente Goirle in zijn vergadering van 16-06-2009.

, de voorzitter

, de griffier