Agendapunt commissie: 6

steller	telefoonnummer	email
T.J. Kolsteren	040 -2083563	tko@valkenswaard
agendapunt	**kenmerk**	**datum raadsvergadering**
	10raad00296	3 juni 2010

onderwerp

Jaarbescheiden 2009.

aan de gemeenteraad

A. Samenvatting

Betreft het voorstel tot vaststelling van de jaarbescheiden 2009, bestaande uit het Jaarverslag en de Jaarrekening.

De gemeente Valkenswaard heeft in de jaren 2006 tot en met 2009 aan de proef financieel toezicht op gemeenten van de provincie Noord-Brabant deelgenomen. Aangezien vanaf 2006 het repressieve (achteraf) toezicht van toepassing was hebben wij tot en met 2009 drie 'toezichtsarme' jaren gekregen. In 2010 wordt de proef geëvalueerd.

Het financieel toezicht is gebaseerd op het Gemeenschappelijk Toezichtkader. Dit betekent onder andere dat wij moeten voldoen aan het tijdig inzenden van de jaarbescheiden (vóór 15 juli 2010).

B. Voorgesteld besluit

Wij stellen u voor vast te stellen:

1. Het jaarverslag en de jaarrekening 2009
2. Van het voordelig rekeningsresultaat ad € 1.263.210,-- een bedrag van € 500.000,-- af te zonderen voor het opvangen van frictiekosten verband houdende met de taakstelling op de loonsom en het overige bedrag (€ 763.210,--) toe te voegen aan de algemene reserve
3. Tegen de achtergrond van de bezuinigingen ('Meerjarenkeuzenota') wordt het overschot van de egalisatiereserve 'reiniging', gemaximeerd op € 250.000,-- (amendement), niet door middel van een eenmalige uitkering aan de burgers teruggegeven maar toegevoegd aan de Algemene Reserve ter versterking van het weerstandvermogen.
4. Het overhevelen van kredieten naar het dienstjaar 2010 in verband met het overschrijden van de geldigheidsduur van het accorderingsjaar en het daaropvolgende dienstjaar (beleidskader), namelijk:
   - I-visie (€ 161.890,--)
   - Publieke dienstverlening (€ 472.811,--)
   - Nieuwbouw brandweerkazerne (€ 28.488,--)
   - Reconstructie Valkenierstraat; overheveling t.b.v. herinrichting van de Weerderpoort (€ 39.490,--)
   - Fietsprojecten (€ 68.546,--)
   - Reconstructie Maastrichterweg (€ 90.000,--)
   - Bewegwijzering (€ 56.004,--)
   - Inrichting speelplaats basisschool 't Smelleken (€ 38.080,--)
   - Nieuwbouw Brede school 'De Vlaswiek' (€ 1.742.462,--)

- Parkeerterrein ‘Valkennest’ (€ 16.000,--)
- Parkeerterrein ‘Norbertusdreef’ (€ 43.255,--)
- Riolering (€ 1.054.681,--)
- Uitbreiding begraafplaats ‘Eikenhof’ (€ 434.681,--)

De krediettermijn wordt met één jaar verlengd.

5. Het overhevelen van exploitatiebudgetten 2009 – zijnde 21 budgetten – naar het dienstjaar 2010 via de reserve ‘af te wikkelen activiteiten’ (bijlage 9), waarbij tevens in verband met het overschrijden van de geldigheidsduur van het accorderingsjaar en het daaropvolgende dienstjaar (beleidskader) een verlenging voor één jaar voor het project ‘Reconstructie Europalaan’ (€ 2.824.847,--).

C. Aanleiding

JURIDISCHE GRONDSLAG

De artikelen 197 t/m 201 van de Gemeentewet.
Het college is ingevolge de Gemeentewet verplicht binnen twee weken na vaststelling, maar in ieder geval vóór 15 juli 2010, het vastgestelde Jaarverslag (programmarealisatie) en de Jaarrekening (financiële verantwoording) aan gedeputeerde staten te zenden.

Artikel 8 Financiële Beheersverordening, de uitgangspunten inzake de vorming van reserves en voorzieningen (nota ‘reserves en voorzieningen’) en artikel 43 – 44 B.B.V.

D. Toelichting

INLEIDING

De eindverantwoording over het dienstjaar 2009 heeft vorm gekregen door u als raad een Jaarverslag (programmarealisatie), gericht op de beleidsdoelen en -effecten, met daarbij een Jaarrekening (financiële verantwoording) aan te bieden.

De eindverantwoording op productenniveau (i.c. de productenrealisatie) is geïntegreerd in de financiële verantwoording.
De financiële verantwoording (= Jaarrekening) bevat, naast de wettelijk voorgeschreven inhoud, een toelichting van de uitgevoerde activiteiten en de bestede budgetten. Gerapporteerd is over de financiële afwijkingen. De toelichting is beperkt tot de hoofdzaken. De overige informatie is aanwezig in de organisatie (financiën).

Om uw raad bij het lezen van de jaarbescheiden te ondersteunen, hebben wij een samenvatting[1] opgesteld. Alle relevante informatie – zowel beleidsmatig als financieel – zijn beknopt en op een logische wijze gegroepeerd.

In de jaarbescheiden is mede opgenomen de realisatie c.q. de stand van zaken van de actiepunten, gerelateerd aan de beoogde doelstellingen en/of beoogde maatschappelijke effecten, voortvloeiende uit de coalitieprogramma’s van de periode 2006 – 2010. Dit om uw raad een integraal beeld te geven, hetgeen relevant kan zijn voor de toekomst.

VERANTWOORDING

[1] Soort ‘Rekening In Eén Oogopslag’ (RIEO)

In het Jaarverslag zijn de drie w-vragen, gesteld in de Beleidsbegroting 2009 (wat willen wij bereiken?, wat willen wij daarvoor doen? en wat gaat het kosten?), beantwoord. In de paragrafen is gerapporteerd aan de hand van de uitgangspunten, gesteld bij de begroting.

De beleidsverantwoording heeft betrekking op het geaccordeerde nieuwe beleid en het bestaande beleid. De verantwoording inzake het bestaande beleid is gerelateerd aan het budgetrecht. De afwijkingen hebben betrekking op het niet volledig realiseren van de voorgenomen producten dan wel door hogere of lagere uitgaven respectievelijk inkomsten dan geraamd. Hierdoor is de kans aanwezig dat niet optimaal is voldaan aan het bereiken van de doelen en/of maatschappelijke effecten.

Het college is belast met de uitvoering van het geaccordeerde nieuwe beleid en bestaande beleid. De daaraan ten grondslag liggende bedrijfsvoering is in hoofdzaak een aangelegenheid van en voor de directie/management. Aan de raad wordt op hoofdlijnen inzicht geven in de aspecten, zoals ontwikkeling formatie & loonkosten en inhuur van derden.

De komende jaren blijven wij streven naar efficiencyverbeteringen. Het traject 'Programma-indeling/ productenmatrix (Zero Based Budgeting)' zal hieraan bijdragen. Uw raad zal in één of meer thema-bijeenkomsten betrokken worden bij het proces. De uiteindelijke doelstelling van deze verbeterslag is om ook uw raad transparantere beleids- en financiële informatie te kunnen overhandigen.

BELEIDSVERANTWOORDING 2009

Speerpunten van het jaar 2009 zijn – in willekeurige volgorde – geweest: toekomstvisie, economische crisis, revitalisering Markt, infrastructuur & verkeersdoorstroming (o.a. Lage Heideweg), onderwijs, ruimtelijke visie sportpark 'Den Dries', onderhoud openbare ruimte, welzijn, maatschappelijke ondersteuning, structuurvisie/bouwen, regionale samenwerking, organisatieontwikkeling & bedrijfsvoering.

Wij hebben in het jaar 2009 ook een aantal zaken niet kunnen verwezenlijken, die wij wel hebben toegezegd. Deze zijn ook vermeld in de beleidsverantwoording (= Jaarverslag). Wij concluderen dat de aandacht voor het stellen van prioriteiten in de relatie met de maakbaarheid c.q. haalbaarheid binnen de organisatie forse verbetering behoeft maar dat er in de loop van het jaar nog vele onvoorziene zaken tussendoor komen die de realisatie bemoeilijken. Dit verdient in de toekomst de nodige aandacht en mogelijke bijsturing van het ambitieniveau.

REKENINGSRESULTAAT

De primitieve begroting 2009, met inbegrip van de amendementen, sluit nagenoeg (geen voorcalculatorisch exploitatietekort/overschot). In de loop van het jaar zijn er mutaties geweest die het resultaat, zowel positief als negatief, hebben beïnvloed.
Bij de formele vaststelling van alle begrotingswijzigingen 2009 (conform art. 5, lid 11 van de Financiële Beheersverordening) in de raadsvergadering van 16 december 2009 is kenbaar gemaakt dat het gecalculeerde rekeningsresultaat € 988.635,-- negatief zou zijn.
De jaarrekening laat een voordelig resultaat (na bestemming) zien van € 1.263.210,--. Dit is het saldo inclusief incidentele lasten en baten (€ 2.438.532,-- positief*) en na aanwending en toevoeging aan reserves (gesaldeerd: € 345.307,-- aanwending), waarover besluitvorming heeft plaatsgevonden.
* reeds verdisconteerd in de (algemene) reserve

Incidentele lasten en baten (buitengewone en bijzondere lasten en baten)
Conform artikel 5, lid 7, van de Financiële Beheersverordening zijn de incidentele lasten en baten onttrokken aan respectievelijk gestort in de algemene reserve. Deze zijn:

Lasten:

1.	Visievorming	€ 19.250,--
2.	Lage Heideweg en Europalaan (projectleiders)	€ 200.000,--
3.	Vervaardigen archeologische beleidsadvieskaart	€ 500,--
4.	Voorzieningen ‘Stokerwei 2’ en ‘Achter de Kerk’	€ 288.773,--
5.	Resultaat bouwgrondexploitaties	€ 212.012,--
6.	Extra werkzaamheden ruimtelijke ordening	€ 70.000,--
7.	Verwerken handhavingsachterstanden	€ 50.000,--
8.	Aanschaf stations ‘verstrekken reisdocumenten’	€ 16.000,--
		€ 856.535,--

Baten:

1.	Opbrengst project snippergroen	€ 172.887,--
2.	Vrijval diverse reserves/voorzieningen	€ 2.148.052,--
3.	Vrijval balansposten Samenwerkingsverband W&I	€ 437.783,--
4.	Afrekening BWS en BLS-gelden	€ 66.473,--
5.	Resultaat verkoop woning Eksterlaan	€ 205.691,--
6.	Winstnemingen (Wollegrasstraat en Emmalaan)	€ 315.000,--
7.	Vrijval (restant)krediet ‘De Belleman’	€ 10.832,--
8.	Uitkering liquidatie IZA	€ 329.402,--
		€ 3.686.120,--

Resultaatbepaling

Resultaat vóór bestemming	€ 1.608.517,--	+
Mutaties reserves (toevoeging/onttrekking); gesaldeerd	€ 345.307,--	-/-
Resultaat na bestemming	€ 1.263.210,--	+

De mutaties reserves zijn een resultante van de toevoegingen c.q. onttrekkingen voortvloeiende uit de primitieve begroting 2009 en de geaccordeerde wijzigingen in de loop van het dienstjaar.

De saldi per programma na bestemming zijn:

Programma	**Begroting na wijziging**	**Gerealiseerd in dienstjaar**
Algemeen bestuur	- 3.778.466	- 3.556.633
Openbare orde en veiligheid	- 2.104.677	- 1.924.098
Verkeer, vervoer en waterstaat	- 3.401.077	- 3.665.854
Economische zaken	- 891.438	- 634.766
Onderwijs	- 3.500.311	- 3.329.120
Cultuur en recreatie	- 8.671.941	- 9.093.374
Sociale voorzieningen en maatschappelijke dv	- 10.078.890	- 9.150.788
Volksgezondheid en milieu	- 531.648	- 335.736
Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting	- 1.346.335	- 1.936.365
Financiering en algemene dekkingsmiddelen	+ 33.316.148	+ 34.889.944
(Rekening)saldo	**- 988.635**	**+ 1.263.210**

Verschillen tussen de programma's onderling ontstaan door verschuiving in de bij de begroting geraamde uren en de daadwerkelijk doorgerekende uren. Het totaal aantal uren wijzigt echter niet, omdat het aantal fte's vaststaat. Deze verschuivingen hebben geen invloed op het resultaat.

Het resultaat van € 1.263.210,-- is een samengesteld resultaat, wat inhoudt dat het tot stand komt door diverse over- en onderschrijdingen op de programma's. De belangrijkste oorzaken van het voordelig rekeningsresultaat 2009, ten opzichte van het gecalculeerde rekeningsresultaat, zijn:

- Infrastructuur (hogere lasten gladheidsbestrijding) 80.000,-- N
- Economie (niet bestede middelen economische zaken) 84.000,-- V
- Landschap & natuur (niet bestede middelen i.h.k.v. reconstructiewetgeving) 106.500,-- V
- Werk & Inkomen (bijstand):
  - Doorrekening kosten aan het Participatiebudget 448.000,-- V
  - Lagere lasten bijzondere bijstand 110.000,-- V
  - Minder personeelslasten 80.000,-- V
  - Minder WWB-uitkeringen 190.000,-- N
- Sociale werkvoorziening; lagere lasten Ergonbedrijven 80.000,-- V
- Maatschappelijke ondersteuning:
  - Lagere uitvoeringskosten 228.000,-- V
  - Gehandicaptenzorg (niet ingezette stelpost) 112.000,-- V
- Jeugd en jongerenwerk; lagere lasten 58.000,-- V
- Bouwen (lagere opbrengst bouwvergunningen) 350.000,-- N
- Financiële aangelegenheden:
  - Stelposten (geen aanwending) 507.000,-- V
  - Vrijval reserve 'af te wikkelen activiteiten' (zie bijlage 9) 180.000,-- V
  - Bespaarde rente 177.000,-- V
  - Algemene uitkering (bijstelling voorgaande jaren) 204.000,-- V
- Lokale heffingen (afrekening OZB voorgaande jaren) 110.000,-- V

▪ Bedrijfsvoering:		
– Informatievoorziening; uitgestelde activiteiten I-visie	100.000,--	V
– Stelpost 'werkloosheidswet' (vervallen)	50.000,--	V
▪ Overig (samengevoegde kleinere resultaten)	237.345,--	V
	2.251.845,--	

Voorgenoemde verschillenanalyse is niet uitputtend en zeer globaal. Voor de specificatie van de totstandkoming van het resultaat verwijzen wij u naar het jaarrekeningsgedeelte (item 'Financiële verantwoording').

BUDGET 'ONVOORZIEN'

Voor het opvangen van niet voorziene calamiteiten heeft uw raad een budget beschikbaar gesteld van € 129.235,-- (oorspronkelijk budget € 125.000,-- plus begrotingsresultaat ad € 4.235,--). Verder startte het dienstjaar 2009 (na begrotingsbehandeling) met een saldo van € 590.666,-- , zodat de daadwerkelijke ruimte € 719.931,-- bedroeg.
Het budget, na begrotingswijzigingen, bedraagt per 31 december 2009 € 58.261,-- negatief. Dit bedrag maakt onderdeel uit van het jaarresultaat.

Conform de Financiële Beheersverordening (art.7) informeren wij de raad over de realisatie van de begroting over het lopend dienstjaar in een kort hoofdstuk van de Nota Kaders en in de Begroting voor het volgend dienstjaar voor zover de ontwikkelingen in het lopende dienstjaar van belang zijn voor de besluitvorming van de Nota Kaders en de Begroting. Dit hebben wij gedaan. Daarnaast heeft de raad in zijn vergadering van 16 december 2009 een voorstel in behandeling genomen waarin de begrotingswijzigingen over 2009 formeel zijn vastgesteld (budgetrecht). In dit voorstel is melding gemaakt van het negatieve budget 'onvoorzien' ad € 58.261,--.
Overigens zullen wij ervoor zorgen dat vanaf 2010 een negatief budget 'onvoorzien' niet meer voorkomt. Deze hoort gewoon op 'nul' te staan.

RESULTAATBESTEMMING

Het beleidskader is dat het rekeningsresultaat ten gunste dan wel ten laste van de algemene reserve komt.

Gelet op de taakstelling op de loonsom stellen wij voor een bedrag van € 500.000,-- van het voordelige rekeningsresultaat ad € 1.263.210,-- af te zonderen voor het opvangen van de tijdelijke frictiekosten met als uiteindelijk doel structureel € 1.000.000,-- te bezuinigen op het personeel.

Frictiekosten organisatieontwikkeling

In de Begroting 2010 is een bezuiniging ingecalculeerd op personeel van € 1.000.000,--. Daarbij hebben wij aangegeven dat een bezuiniging in deze orde van grootte van invloed is op het takenpakket.
Het is uw raad bekend dat wij bezig zijn de organisatie anders neer te zetten. Daarbij zijn drie aspecten van belang:

1. Het verdwijnen van een managementlaag en inkrimping van het aantal teams
2. Een efficiencybesparing onder andere door samen te werken in A2-verband en taken samen te voegen die nu versnipperd in de organisatie liggen
3. Een herbezinning op het takenpakket

Met dit proces zijn wij volop bezig. Onze huidige prognose is dat wij van het beoogde bedrag dit jaar ongeveer de helft structureel kunnen invullen De andere helft hangt samen met de takendiscussie en de fijnstructurering die binnen de nieuw te vormen teams moet plaatsvinden. Dat zal daarom dit jaar nog niet tot de beoogde bezuiniging leiden.
Door de vacaturestop vanaf 14 juli 2009 (momenteel ruim 35 fte) ontstaan in de overgangsperiode (tijdelijk) frictiekosten, waar wij niet om heen kunnen. Vandaar het voorstel om van het voordelig resultaat na bestemming een bedrag van € 500.000,-- af te zonderen voor het opvangen van deze frictiekosten met als uiteindelijk doel € 1.000.000,-- structureel te bezuinigen.

RESERVE 'AF TE WIKKELEN ACTIVITEITEN'

Hierin zijn de lasten opgenomen van de incidentele activiteiten, die in het betreffende jaar nog geen of geen volledige doorgang hebben gevonden. Ook aangelegenheden waarover besluiten zijn genomen, maar nog niet (volledig) zijn uitgevoerd zijn hierin verwerkt.
Wij stellen voor om 21 exploitatiebudgetten 2009 over te hevelen naar het jaar 2010. De overheveling vindt plaats via de reserve 'af te wikkelen activiteiten'. Tevens in verband met het overschrijden van de geldigheidsduur van het accorderingsjaar en het daaropvolgende dienstjaar (beleidskader) een verlenging voor één jaar voor het project 'Reconstructie Europalaan' (€ 2.824.847,--)

Voor inzicht in de reserve verwijzen wij uw raad naar bijlage 9.
De stand van de reserve per 31 december 2009 bedraagt € 4.512.712,-- (per 1 januari 2009 € 3.929.160,--). In de loop van het jaar c.q. bij afsluiting van het dienstjaar is € 180.616,-- vrijgevallen.

Bij het item kredieten (zie hierna) wordt autorisatie gevraagd voor het overhevelen van een aantal nog lopende kredieten naar 2010.

KREDIETEN

In 2002 heeft uw raad beleidskaders bekrachtigd om te komen tot regulering van de door de raad aan het college beschikbaar gestelde c.q. te stellen kredieten. Eén van de kaders is dat een verstrekt krediet een geldigheidsduur heeft van het accorderingsjaar en het daaropvolgende boekjaar. Bij overschrijding van de termijn wordt dit kenbaar gemaakt aan de raad met het verzoek tot verlenging van de krediettermijn.

Wij vragen uw raad de krediettermijn te verlengen voor een jaar voor de volgende kredieten:
- I-visie (€ 161.890,--)
- Publieke dienstverlening (€ 472.811,--)
- Nieuwbouw brandweerkazerne (€ 28.488,--)
- Reconstructie Valkenierstraat; overheveling t.b.v. herinrichting van de Weerderpoort (€ 39.490,--)
- Fietsprojecten (€ 68.546,--)
- Reconstructie Maastrichterweg (€ 90.000,--)

- Bewegwijzering (€ 56.004,--)
- Inrichting speelplaats basisschool 't Smelleken (€ 38.080,--)
- Nieuwbouw Brede school 'De Vlaswiek' (€ 1.742.462,--)
- Parkeerterrein 'Valkennest' (€ 16.000,--)
- Parkeerterrein 'Norbertusdreef' (€ 43.255,--)
- Riolering (€ 1.054.681,--)
- Uitbreiding begraafplaats 'Eikenhof' (€ 434.681,--).

VERMOGENSPOSITIE

De vermogenspositie van de gemeente, voor wat betreft de algemene reserve en de bestemmingsreserves (inclusief reserves bouwgrondexploitaties), bedraagt per 31 december 2009 € 44.948.299,--.

Exclusief de bestemming van het positieve resultaat ad € 1.263.210,-- heeft de exploitatie 2009 geleid tot een toename van de algemene reserve met € 3.595.754,-- (van € 8.931.308,-- naar € 12.527.062,--). De bestemmingsreserves, inclusief dekkingsreserves, zijn afgenomen met € 2.324.939,-- (van € 34.746.175,-- naar € 32.421.236,--). De voorzieningen zijn gedaald met € 711.087,-- (van € 6.776.187,-- naar € 6.065.100,--).

Het saldo van de reserves én voorzieningen per 31 december 2009 (exclusief rekeningsresultaat 2009) is toegenomen ten opzichte van het dienstjaar 2008 (van € 50.453.670,-- naar € 51.013.399,--)

Vorming/opheffing reserves en voorzieningen

In het jaar 2009 zijn – op grond van de geactualiseerde nota 'reserves en voorzieningen' (2008), uw besluitvorming bij de begrotingsbehandeling 2010 en/of eventuele afzonderlijke besluitvorming – zeven bestemmingsreserves, één dekkingsreserve respectievelijk drie voorzieningen opgeheven. Daarnaast zijn er een nieuwe bestemmingsreserve, vier nieuwe dekkingsreserves en één voorziening gevormd.

WEERSTANDSCAPACITEIT

De financiële weerstandscapaciteit kan worden onderscheiden in een structurele en incidentele component. Dit om inzicht te bieden in de duurzaamheid waarmee tegenvallers kunnen worden opgevangen.

Bestanddelen weerstandscapaciteit

– Incidentele weerstandscapaciteit	€ 34.848.186,--
– Structurele weerstandscapaciteit	€ 1.068.070,--
Totale beschikbare weerstandscapaciteit	€ 35.916.256,--

Er is veel meer incidentele capaciteit beschikbaar dan structurele capaciteit. Het structurele aandeel bedraagt 3,0% en het incidentele aandeel 97,0%.
De totale weerstandscapaciteit eind 2009 bedraagt € 35.916.256,--. Een toename van 3,2% ten opzichte van het jaar 2008 dat met name veroorzaakt wordt door het hoger aandeel in het vrij aanwendbaar deel van de algemene reserve.

Voor nadere informatie verwijzen wij uw raad naar paragraaf 'Weerstandsvermogen'.

RECHTMATIGHEID

Rechtmatigheid betreft de vraag of lasten, baten en balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met van toepassing zijnde wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen.
Om een controle op rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen mogelijk te maken is het noodzakelijk dat de accountant beschikt over een, door uw raad bevestigd, controleplan. Het dienstverleningsplan en daarbij behorend controleprotocol zijn door uw raad op 26 november 2009 bekrachtigd.

Gehanteerde goedkeurings- en rapporteringtolerantie(s)

Uw raad heeft de goedkeuringstoleranties – o.b.v. de begroting 2009 – bepaald dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 665.000,-- en een totaal van onzekerheden van circa € 1.995.000,-- de goedkeurende strekking van de accountantsverklaring niet zullen aantasten. Op grond van de cijfers van de jaarrekening 2009 heeft de accountant de goedkeuringstoleranties definitief vastgesteld (zie 'verslag van bevindingen').
Voor de rapporteringtolerantie heeft uw raad als maatstaf vastgesteld dat de accountant elke fout of onzekerheid ≥ € 35.000,-- rapporteert.

Begrotingsrechtmatigheid

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid – en conform het B.B.V. – zijn wij verplicht relevante overschrijdingen onder de aandacht te brengen. De overschrijdingen worden bij vaststelling van het Jaarrekening 2009 alsnog geautoriseerd. Het betreft hier geen overschrijdingen van reguliere budgetten, die door externe en/of onvoorziene omstandigheden hoger zijn uitgevallen. Het betreft met name incidentele zaken.
De raad heeft in de vergadering van 16 december 2009 de Financiële rapportage over 2009 vastgesteld. In de rapportage zijn alle begrotingswijzigingen tot en met 11 november 2009 verwerkt. Met het vaststellen van de rapportage zijn de begrotingswijzigingen door de raad geautoriseerd.

Rechtmatigheidsverklaring

Het definitieve oordeel van de accountant over het dienstjaar 2009 is kenbaar gemaakt in de rechtmatigheidsverklaring, die bij de jaarbescheiden ter inzage ligt. Ten tijde van het schrijven van dit voorstel was de verklaring nog niet binnen, maar gelet op de accountantscontrole mogen wij een goedkeurende deugdelijkheids- en rechtmatigheidsverklaring verwachten.

BEVINDINGEN ACCOUNTANT

De accountant heeft de jaarrekening 2009 gecontroleerd. Wij hebben aan de accountant een schriftelijke bevestiging overlegd omtrent de jaarrekening 2009. Deze bevestiging bij de jaarrekening is afgegeven in samenhang met de controle van de jaarrekening over het boekjaar eindigende op 31 december 2009, die gericht is op het afgeven van een accountantsverklaring dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de financiële positie van de gemeente per 31 december 2009 en van de lasten en baten over 2009 in overeenstemming met de grondslagen voor financiële verslaggeving volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Het verslag van de bevindingen en de accountantsverklaring (incl. rechtmatigheid) zijn bestemd voor de raad. Het is de bedoeling dat de accountant deze bescheiden toelicht in de auditcommissie.

De bevestigingsbrief, het verslag van de bevindingen, de accountantsverklaring en de rechtmatigheidsverklaring liggen bij de stukken ter inzage.
Het rapport van bevindingen is op dit moment nog niet binnen, maar wij zullen dit met onze reactie daarop zo spoedig mogelijk ter inzage leggen.

E. Beoogd resultaat

Beleidsverantwoording en financiële verantwoording van het dienstjaar 2009.

F. Oplossingen

G. Argumentatie

H. Monitoring en evaluatie

De processen Jaarverslag en Jaarrekening zullen worden geëvalueerd (directie/management).

I. Tijdpad

Vastgestelde jaarbescheiden uiterlijk 15 juli 2010 bij de provincie.

J. Financiële gevolgen

Van het voordelig rekeningsresultaat ad € 1.263.210,-- een bedrag van € 500.000,-- af te zonderen voor het opvangen van frictiekosten verband houdende met de taakstelling op de loonsom en het overige bedrag (€ 763.210,--) toe te voegen aan de algemene reserve.

K. Communicatie

Na bekrachtiging van de Jaarbescheiden door de raad zal in het weekblad op hoofdlijnen de programmarealisatie, met inbegrip van het financiële gedeelte, worden gepubliceerd (actie: cluster communicatie).

Burgemeester en wethouders van Valkenswaard,

secretaris, burgemeester

drs. R.F.W. van Eijck. drs. A.B.A.M. Ederveen.

Bijlage(n)

Ter inzage liggende stukken

- Jaarbescheiden 2009 (Jaarverslag & Jaarrekening)
- Verslag van bevindingen
- Accountantsverklaring
- Rechtmatigheidverklaring
- Bevestigingsbrief Deloitte (afschrift)
- Concept raadsbesluit
- Rapport van het onderzoek 'kostendekkendheid van leges' (bij brief van 12 november 2009 aan de raad aangeboden).