

Jaarrekening/-verslag 2004.

Emmeloord, 30 mei 2005.

Aan de raad.

Hierbij bieden wij u de jaarrekening en het jaarverslag 2004 aan, inclusief de goedkeurende accountantsverklaring over het boekjaar 2004. Deze goedkeurende accountantsverklaring houdt een positief oordeel in ten aanzien van zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

Deze jaarrekening is de eerste rekening die is opgesteld met inachtneming van het per 1 januari 2004 van kracht geworden Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Het resultaat 2004 ziet er als volgt uit

Resultaat vóór bestemming	EUR 1.643.573	negatief
Totaal mutaties reserves	<u>EUR 1.951.870</u>	
Resultaat na bestemming	EUR 308.297	positief

Door de BBV geeft het resultaat voor bestemming eigenlijk een gewijzigd beeld. De BBV schrijft voor dat mutaties (toevoegingen en onttrekkingen) aan de reserves niet meer via de programma's lopen, maar via de resultaatbestemming. In de Comptabiliteitsvoorschriften 1995 was het toegestaan toevoegingen en onttrekkingen van reserves ten laste respectievelijk ten gunste van de rekening van baten en lasten (verantwoording op de programma's) te laten komen. Met de invoering van de nieuwe Wet BBV is dit veranderd. Doordat de toevoegingen en onttrekkingen via de begroting plaatsvond, was het vaak niet zichtbaar voor de raad hoe de reserves werden gevormd. Dit was voor de wetgever aanleiding om via de BBV nieuwe richtlijnen uit te vaardigen. Op basis van de nieuwe richtlijnen worden eerst alle baten en lasten van de programma's geboekt, vervolgens wordt het resultaat bepaald en daarna wordt het resultaat bestemd, dat wil zeggen wordt toegevoegd of onttrokken aan reserves. Tenslotte wordt het resultaat na bestemming bepaald.

Het jaar 2004 is afgesloten met een voordelig saldo van EUR 308.297. Benadrukt wordt dat bij de voorjaarsrapportage wordt gevraagd in te stemmen met een overheveling van budgetten van 2004 naar 2005 ten bedrage van EUR 713.190, waardoor het resultaat 2004 eigenlijk ca. EUR 400.000 negatief is. Een toelichting op het over te hevelen budget wordt gegeven in de voorjaarsrapportage.

Enkele belangrijke posten die verantwoordelijk zijn voor de afwijking van het resultaat ten opzichte van de raming na wijziging in 2004 zijn:

• Diverse budgetten, niet aangewend in 2004	EUR 713.000,00	V
• Afwaardering n.a.v. nota Afschrijvingsbeleid	280.000,00	N
• Algemene Uitkering, restitutie behoedzaamheidsreserve en Verrekening oude dienstjaren	541.000,00	V
• Aanvulling tekort Concern voor Werk	702.000,00	N
• Positief saldo inkomensdeel Wet Werk en Bijstand	480.000,00	V
• Meer shadeuitkeringen	61.000,00	N
• Boekverlies verkoop woonwagens	42.000,00	N
• Verrekening dividend kasstelsel ipv stelsel van baten en lasten	273.000,00	N
• Saldo rentebaten en lasten	94.000,00	N

In het kader van rechtmatigheid merken wij het volgende op.

In 2003 is een onderhandse aanbesteding gedaan betreffende de vervanging riolering en bergbezinkbassin in Emmeloord-centrum Zuid te bedrage van EUR 1.512.000,00. Op basis van het toen geldende aanbestedingsbeleid 1998 zou bij aanbestedingen van werken met een investeringsbedrag groter dan EUR 600.000,00, de raad de aanbestedingsvorm moeten vaststellen. Ten onrechte is dit niet gebeurd, hetgeen nu formeel gezien leidt tot onrechtmatig gedane uitgaven in 2004 ter hoogte van EUR 1.343.000,00. Middels vaststelling van de jaarstukken 2004 (jaarverslag en – rekening) verzoeken wij u achteraf akkoord te gaan met de gekozen vorm van aanbesteding. Hierdoor zijn de in 2004 gedane uitgaven alsnog als rechtmatig aan te merken.

De bestemming van het saldo vindt plaats nadat de jaarrekening is vastgesteld. Gebruikelijk is dat dit rekeningsaldo wordt overgeheveld naar de reserve beleidsplan. Dit jaar willen wij u dit wederom voorstellen. De opbouw van het rekeningsaldo is toegelicht in paragraaf 3 Jaarrekening van het jaarverslag 2004.

Wij stellen u voor de beleidsrekening over het dienstjaar 2004 vast te stellen overeenkomstig het bijgevoegde raadsbesluit.

### **Leeswijzer**

De jaarstukken bestaan uit twee onderdelen, welke identiek zijn aan de opzet van de begroting, namelijk:

- het jaarverslag (beleidsinhoudelijk; valt niet onder de accountantscontrole)
 

blz. 1 t/m 4	inleiding jaarverslag, waaronder toelichting rechtmatigheid
blz. 5 t/m 134	programmaverantwoording: beleidsinhoudelijke en financiële verantwoording van de 12 programma's
blz. 135 t/m 186	paragrafen
  
- de jaarrekening (financieel; hierbij geeft de accountant zijn verklaring af)
 

blz. 187 t/m 194	inleiding, waaronder rekeningsanalyse
blz. 195 t/m 230	balans en toelichting
blz. 231 t/m 314	toelichting op de programmarekening (uitgebreide verschillenanalyse)

Het college van burgemeester en wethouders van Noordoostpolder,  
de secretaris. de burgemeester.

De raad van de gemeente Noordoostpolder,  
gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 24 mei 2005, no. 7915-1;  
gelet op de artikelen 197 tot en met 201 van de Gemeentewet;  
gezien de rekening van baten en lasten van de gemeente Noordoostpolder over het dienstjaar 2004;

## B E S L U I T:

de rekening van baten en lasten over het dienstjaar 2004, sluitende met een voordelig saldo van  
EUR 308.297, als volgt vast te stellen (inclusief mutaties reserves):

a.	Baten	EUR	93.423.395,00
	Lasten	EUR	93.423.395,00

b. het rekeningsresultaat 2004 ad. EUR 308.297 te bestemmen voor de reserve beleidsplan.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 9 juni 2005.

De griffier,

de voorzitter,