Erratum bij jaarrekening 2011

Op donderdag 24 mei jongstleden is u de jaarrekening 2011 ter beschikking gesteld. Op deze datum was het accountantsbureau Deloitte nog bezig met de controle op enkele onderdelen van de jaarrekening (voorzieningen, grondexploitatie, begrotingsrechtmatigheid en aanbestedingen 2011) . Dit is ook tijdens de behandeling van de jaarrekening in de commissie planning en control medegedeeld. Bij de presentatie door Deloitte in de commissie AZM is hier eveneens melding van gedaan. Tijdens deze controle is gebleken dat ten aanzien van de voorzieningen nog een correctie door gevoerd dient te worden.

Voorzieningen
Artikel 44 van het besluit begroten en verantwoorden geeft voorwaarden waaraan een voorziening dient te voldoen. Puur op de letter van dit artikel voldoet een aantal bestaande voorzieningen niet aan de vereisten van artikel 44. Deze voorzieningen of een gedeelte hiervan dienen dan ook vrij te vallen ten gunste van het resultaat omdat er geen onderbouwing gegeven kan worden van het in de voorziening opgenomen bedrag. Wel is het zo dat aan de meeste van deze voorzieningen reeds door uw raad een bestemming is gegeven. Middels de bestuurrapportage zullen wij u voorstellen de nu vrijgevallen voorzieningen te storten in bestemmingsreserves.

Onderstaand volgt een overzicht van de voorzieningen die nu ten gunste van het saldo zijn gevallen.

Resultaat voor bestemming 2011 zoals uitgeleverd	**4.533.000**
Correctie voorzieningen	
Voorziening voetveer	10.000
Voorziening Sport en Bewegen	27.208
Voorziening beleidsplan wegen	9.612
Voorziening Leefbaarheid	44.479
Voorziening onderhoud gemeentehuis Margraten	111.407
Voorziening bomen	40.000
Resultaat voor bestemming 2011 na correctie	**4.776.000**
Resultaatbestemming (ongewijzigd)	4.716.000
Resultaat na bestemming 2011	**60.000**

Het erratum heeft de volgende consequenties op de balanspost voorzieningen:

Omschrijving	**Stand 31-1-2011** (x 1.000)	**mutatie als gevolg van erratum** (x 1.000)	**Stand 31-12-2011** (x 1.000)
voorzieningen	4.521	243	4.278

Balans

Balans per 31 december	(bedragen in duizenden Euro's)	
	2011	2010
ACTIVA		
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	58	244
Materiële vaste activa	*39.004*	*36.788*
Financiële vaste activa	*38.712*	*36.328*
Totaal vaste activa	**77.774**	**73.360**
Vlottende activa		
Voorraden	*4.165*	*2.572*
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	*6.196*	*13.363*
- liquide middelen	17.320	9.229
- overlopende activa	4.149	11.300
Totaal vlottende activa	**31.830**	**36.464**
Totaal activa	**109.604**	**109.824**

Balans per 31 december	(bedragen in duizenden Euro's)	
	2011	2010
PASSIVA		
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
- algemene reserve	7.839	13.152
- bestemmingsreserves	21.014	11.412
- nog te bestemmen resultaat	60	-427
	28.913	*24.137*
Voorzieningen	*4.278*	*6.626*
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
- onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	55.860	45.545
Totaal vaste passiva	**89.051**	**76.308**
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	*15.526*	*23.107*
Overlopende passiva	5.027	10.409
Totaal vlottende passiva	**20.553**	**33.516**
Totaal passiva	**109.604**	**109.824**
Gewaarborgde geldleningen	33.026	35.568

Begrotingsrechtmatigheid

Begrotingsafwijkingen en -overschrijdingen (beleidsmatig en/of financieel) behoeven autorisatie door de gemeenteraad. In de regel zullen begrotingswijzigingen vooraf door het college aan de raad worden voorgelegd ter autorisatie. Hiermee wordt toestemming gevraagd voor het te realiseren beleid en voor de besteding van het benodigde bedrag. Slechts indien de omstandigheden een autorisatie vooraf niet mogelijk maken zal achteraf een begrotingswijziging moeten worden voorgelegd. Indien de raad ermee instemt wordt de besteding alsnog geautoriseerd en is deze rechtmatig. Begrotingswijzigingen moeten volgens de Gemeentewet tijdens het jaar zelf nog aan de gemeenteraad worden voorgelegd.

Indien een wijziging niet meer in het jaar zelf is voorgelegd zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig. Toch kan voor de accountant bij de controle vaststaan dat een aantal (begrotings)overschrijdingen binnen de beleidskaders van de gemeenteraad vallen.
Onderstaand is een overzicht opgenomen welke strikt genomen onrechtmatig zijn maar volgens de richtlijnen PRPG (platform rechtmatigheid provincies en gemeenten) vallen binnen de beleidskaders.

Lastenoverschrijding programma (x €1.000)	**Begrotingsafwijking**	**Onrechtmatig, telt niet mee**	**Onrechtmatig, telt wel mee**
Algemeen bestuur (€ 114)	Tegenover deze overschrijding aan de lasten kant staan ook baten verantwoord (€ 44.000). door de correctie van deze baat blijft de overschrijding van € 70.000 binnen de marge van 2% zoals door uw raad in de financiële verordening is vastgesteld.	**X**	
Verkeer, vervoer en waterstaat (€ 1.816)	De overschrijding (€ 1.681) op dit programma heeft te maken met het afboeken van investeringen in maatschappelijk nut. Als tegen hanger wordt hier de algemene reserve voor gebruikt, overeenkomstig het besluit van de raad van 2009. € 65.000 heeft betrekking op doorbelastingen. (hogere doorbelastingen kunnen vanwege de systematiek pas na het jaar verantwoord worden) Een analyse hiervan is gegeven op pagina 145. De overige overschrijding betreft verschillende overige posten ter grote van € 70.000	**X** **X**	**X**
Financiering en algemene dekkingsmiddelen (€ 2.093)	Tegenover deze overschrijding aan de lasten, staat ook een overschrijding aan de batenkant (€ 2.017, rentebaten, beleggingsbaten en vrijval oude verplichtingen) tegenover die hier een causaal verband mee heeft. Het restant ad. € 76.000 dient als onrechtmatig te worden aangemerkt omdat van de overige baten geen direct causaal verband kan worden aangegeven.	**X**	**X**