

Financieel Jaarverslag

Financieel Jaarverslag

1. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling
2. Resultaat 2006
3. Rekening van Baten en Lasten
4. Balans en Toelichting

1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)

Ingaande begrotingsjaar 2004 is het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten van toepassing. De BBV bepaalt dat de begroting, meerjarenraming, jaarstukken en productenraming en productenrealisatie dienen te voldoen aan de normen die voor gemeenten als aanvaardbaar worden beschouwd en een dusdanig inzicht geven dat een verantwoord oordeel kan worden gevormd over de financiële positie en over de baten en lasten.

Hierna volgen de belangrijkste wijzigingen.

De functionele en categoriale indeling is niet meer leidend, begrotingsindeling is door de Raad vrij te bepalen.

Beleidsbegroting voor de Raad, productenbegroting voor het College van B&W

Invoering van (zeven)verplichte paragrafen

Onderscheid in activa met economisch en maatschappelijk nut.

Behoudens voor geactiveerde investeringen in maatschappelijk nut zijn resultaatafhankelijke (extra) afschrijvingen niet meer toegestaan.

Gewijzigde classificatie van reserves en voorzieningen

Toevoegingen aan en verminderingen van reserves worden na bepaling van het resultaat van de programma's begroot en verantwoord.

Activeren van tekorten is niet toegestaan

Vergelijkende cijfers voorgaand boekjaar

In 2004 is voor het eerst een programmarekening gemaakt. Voor de vergelijking zijn de cijfers uit de productenrekening 2003 zoveel mogelijk omgezet naar de zeven programma's.

Boekjaar

Het boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar.

Activa

De activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs verminderd met de overheidsbijdragen en beschikking over de reserves c.q. voorzieningen en de gecumuleerde afschrijvingen.

De afschrijvingen zijn berekend op de verkrijgingsprijs verminderd met eventuele bijdragen, zoals hierboven vermeld. De afschrijvingen vinden plaats op basis van verwachte gebruiksduur. De afschrijving geschiedt voor het eerst in het jaar volgende op het jaar van de investering.

Geactiveerde tekorten

Onder geactiveerde tekorten worden onder meer die reserves begrepen, welke per ultimo boekjaar een negatief saldo vertonen, maar waarvan het meerjarenperspectief financieel dekkend is. In het kader van de BBV mogen geactiveerde tekorten met ingang van 1 januari 2004 niet meer op de balans voorkomen. De nog aanwezige geactiveerde tekorten zijn in 2004 verwerkt.

Vorraden

De voorraden worden tegen historische aanschafwaarde of vervaardigingswaarde gewaardeerd.

Onderhanden werken

De onderhanden werken met betrekking tot de grondexploitatie worden gewaardeerd overeenkomstig de cumulatieve bestedingen verminderd met de reeds ontvangen opbrengsten uit hoofde van verkopen, subsidies en bijdragen vanuit reserves en voorzieningen.

Op de onderhanden werken worden eventuele verwachte verliezen in mindering gebracht. Winstneming vindt plaats bij afsluiting van het complex.

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde, waarop een voorziening voor incurant in mindering wordt gebracht.

Overige activa en passiva

De overige activa en passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Stelsel van baten en lasten

Op de jaarrekening is het baten-lastenstelsel van toepassing. De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben.

Ontwikkelingen na balansdatum

Bij de bepaling van het saldo van de rekening wordt rekening gehouden met hetgeen omtrent de financiële positie op de balansdatum is gebleken tussen het moment van opmaken van de jaarrekening en het tijdstip van vaststelling ervan.

Resultaatbepaling

Het saldo van de rekening van baten en lasten wordt bepaald als het saldo uit de normale bedrijfsvoering en de bijzondere baten en lasten. Toevoegingen aan en verminderingen van reserves worden na bepaling van het resultaat van de programma's verantwoord.

Resultaatbestemming

Het nog niet bestemde deel van het saldo van de rekening van baten en lasten wordt afzonderlijk opgenomen in de balans. De gemeenteraad geeft, al dan niet op voorstel van het College van B&W, een bestemming aan het exploitatieresultaat. Over deze bestemming neemt de gemeenteraad een besluit.

2. Resultaat 2006

De presentatie van het resultaat 2006 is conform de indeling van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

Dit bestaat uit een resultaat voor bestemming en een resultaat na bestemming. Zodat zichtbaar gemaakt wordt welke kosten ten laste gebracht zijn van de reserves en welke bedragen reeds zijn toegevoegd aan de reserves. Dat wil zeggen dat lasten die gedekt worden door een uitname uit een reserve en baten die in een reserve gestort zijn, zichtbaar gemaakt worden via het resultaat. De mutaties op de reserves komen vanuit de investeringsrekening en vanuit de exploitatierekening.

In de bouwgrondexploitatie zijn dit jaar meerdere complexen afgesloten, zodat wij de geprognoseerde winst ook daadwerkelijk kunnen nemen. Een deel van deze opbrengsten is door uw raad reeds bestemd, bijvoorbeeld voor het sportcomplex Woezik en de bouw van de brandweerkazerne. Voor het niet bestemde deel wordt u ter besluitvorming een voorstelgedaan bij de behandeling van de kadernota.

De jaarrekening van de algemene dienst (dit is de rekening exclusief winstneming bouwgrondexploitatie) sluit met een positief resultaat van € 397.000. Als we hier de grote meevallers, zoals € 300.000 extra opbrengst voor de bouwleges en de € 207.000 van Stichting Regres buiten beschouwing laten, dan is het rekeningresultaat negatief. Dit wordt ondermeer veroorzaakt door een substantieel negatief resultaat op de rente, als gevolg van de renteverlaging van 4,5% naar 4%. Daarom zullen wij uw raad in de kadernota 2008 een wijziging van het rentepercentage voorstellen.

Het resultaat is als volgt opgebouwd (x € 1.000):

Baten exclusief winstnemingen bouwgrondexploitatie		78.546
<i>Toelichting op enkele grotere buitengewone baten hieruit:</i>		
Uitkering Stichting Regres (bouwfraude)	207	
Conversie aandelen Vitens (correctie uit 2005)	2.680	
Inkomsten in verband met anti-speculatiebeding	307	
Opbrengst gronden Groenen bestemd door uw raad voor Infrastructuur op en rond de Campus Oosterweg (06 RZ 009 / IZ 008)	<u>3.200</u>	
Het totaal van de buitengewone baten bedraagt	6.394	
<i>Winstnemingen bouwgrondexploitatie:</i>		
Winstneming Complex Kerkeveld	4.607	
Winstneming Complex Hofsedam	3.274	
Winstneming Complex Batenburg	580	
Winstneming Complex Alverna	<u>217</u>	
		<u>8.678</u>
Totale baten		87.224
Totale lasten		<u>71.375</u>
Resultaat voor bestemming		15.849
Mutaties in reserves:		
- stortingen in reserves	13.832	
- onttrekkingen uit reserves	<u>2.977</u>	
Saldo mutaties reserves		<u>10.855</u>
Resultaat na bestemming inclusief winstnemingen bouwgrondexploitatie		4.994

De volgende winstnemingen uit de bouwgrondexploitatie zijn door uw raad reeds bestemd:	8.678	
Voor de "5 grote projecten" (begroting 2003)		
Hofsedam	1.460	
Batenburg	465	
Alverna	65	
Herinrichting Sportpark Woezik (06 IZ 037)	2.092	
Totaal	<u>4.082</u>	
Nog te bestemmen winsten uit de bouwgrondexploitatie		<u>4.596</u>
Resultaat exclusief winstnemingen bouwgrondexploitatie		398

Résumé:

Nog te bestemmen resultaat exclusief grondexploitatie	398
Nog te bestemmen winstnemingen uit de bouwgrondexploitatie	4.596
Totaal nog te bestemmen	4.994

Wij stellen voor de bestemming van het rekeningresultaat te betrekken bij de behandeling van de kadernota 2008 in de raadsvergadering van juni 2007. Wij zullen uw raad dan in de kadernota een voorstel tot bestemming doen.

3. Rekening van Lasten en Baten

In dit hoofdstuk zijn de totalen van alle baten en lasten per programma opgenomen. De laatste kolom geeft het saldo weer van de begrote en werkelijke lasten en de begrote en werkelijke baten.

Als gevolg van de BBV zijn de cijfers per programma exclusief de mutaties in de reserves weergegeven. Dit geeft het gerealiseerd resultaat voor bestemming weer. Na verwerking van de mutaties in de reserves wordt tenslotte het gerealiseerd resultaat na bestemming weergegeven.

Programma	Realisatie 2006			Begroting 2006	
	Lasten	Baten	Saldo	Voor	Na wijziging
1 Ruimte en Natuur	20.037	30.760	10.724	-1.227	-1.502
2 Wonen en Leefbaarheid	9.773	5.251	-4.522	-5.461	-5.323
3 Werken en Ondernemen	2.624	2.079	-546	-685	-685
4 Onderwijs en Ontplooiing	10.387	1.458	-8.929	-9.921	-9.868
5 Ondersteuning en Zorg	14.832	8.357	-6.475	-6.970	-6.587
6 Mobiliteit en Infrastructuur	6.684	3.020	-3.664	-3.810	-3.825
7 Bestuur	6.343	6.459	117	-2.519	-2.924
8 Politiek Bestuur	695	7	-688	-799	
Totaal programma's	71.375	57.391	-13.303	-31.392	-30.714

Algemene dekkingsmiddelen

Algemene uitkering uit gemeentefonds	24.942	24.942	24.463	24.463
Onroerend Zaak Belasting	4.496	4.496	4.679	4.679
Hondenbelasting	268	268	282	282
Dividenden	127	127	122	122
Totaal algemene dekkingsmiddelen	29.833	29.833	29.547	29.547

Gerealiseerd resultaat na bestemming	71.375	87.224	15.849	-1.846	-1.168
---------------------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Mutaties in reserves			10.855	-1.846	-1.168
----------------------	--	--	--------	--------	--------

Gerealiseerd resultaat na bestemming			4.994	0	0
---------------------------------------------	--	--	--------------	----------	----------

4. BALANS EN TOELICHTING

* Balans per 31 december 2006 (* €1.000)

ACTIVA

	2006	2005
<i>Vaste activa</i>		
Immateriële vaste activa	188	139
Materiële vaste activa: investeringen in maatschappelijk nut	3.237	1.201
Materiële vaste activa: investeringen in economisch nut	45.374	16.896
Financiële vaste activa: leningen woningbouwcorporaties	14.598	15.086
Financiële vaste activa: leningen deelnemingen	1.812	1.939
Financiële vaste activa: leningen overige langlopende leningen	23.297	23.617
Financiële vaste activa: leningen bijdrage aan activa in eigendom	3	20.480
<i>Totaal vaste activa</i>	<i>88.509</i>	<i>79.358</i>
<i>Vlottende activa</i>		
Debiteuren Algemeen	6.559	3.671
Debiteuren Belastingen	759	749
Debiteuren overig	363	3.124
Debiteuren Soza (inclusief voorziening dubieuze debiteuren)	389	944
Overlopende activa	107	189
Voorraden	-/-5.199	-/-12.023
<i>Totaal vlottende activa</i>	<i>2.978</i>	<i>-/- 3.346</i>
Totaal generaal	91.487	76.012

4. BALANS EN TOELICHTING

* Balans per 31 december 2006 (* €1.000)

PASSIVA

	2006	2005
<i>Eigen vermogen</i>		
Algemene reserves	1.708	2.269
Bestemde reserves	33.329	19.920
Resultaat voor bestemming	4.994	2.046
 <i>Vreemd vermogen</i>		
Voorzieningen	11.938	11.703
Geldleningen o/g	32.215	26.867
Spaarhypotheken ambtenaren	356	389
 Totaal vaste financieringsmiddelen	 84.541	 63.194
 <i>Vlottende passiva</i>		
 Kortlopende schulden (incl. waarborgsommen)	 4.660	 5.114
Liquide middelen	1.976	5.204
Kasgeldleningen	0	1.000
Rekening-courant	236	430
Overlopende passiva	74	1.070
 Totaal vlottende passiva	 6.946	 12.818
 Totaal generaal	 91.487	 76.012

TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa betreffen kosten van onderzoek en ontwikkeling. Het betreft geactiveerde kosten van onder meer milieubeleidsprogramma, strategische visie, risicoanalyse legionellabacterie.

Kosten van onderzoek en ontwikkeling van activa

Het verloop van de immateriële vaste activa is als volgt:

	(x € 1.000)
Onderzoek en ontwikkeling	
Boekwaarde 1 januari 2006	139
Investeringen	77
Desinvesteringen	-10
Afschrijvingen	38
Boekwaarde 31 december 2006	188

Materiële vaste activa

Inleiding

Op grond van de voorschriften van de BBV is een bedrag van € 20.473.278 per balansdatum 01-01-2006 geherrubriceerd van "Bijdrage aan activa van derden" naar "Bedrijfsgebouwen". En € 13.859 van "Machines, apparaten en installaties" naar "Bedrijfsgebouwen".

Overzicht van het verloop van de materiële vaste activa (economisch en maatschappelijk nut) (x € 1.000)

	Boekwaarde 1-1-2006	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2006
<i>MVA met economisch nut</i>					
Gronden en terreinen	771	-932	-955	64	730
Woonruimten	12	0	0	3	9
Bedrijfsgebouwen	27.112	6.094	479	876	31.850
Grond-, weg- en water-bouwkundige werken	6.694	4.070	4	646	10.114
Vervoermiddelen	695	203	5	96	797
Machines, Apparaten en installaties	2.086	427	19	620	1.874
Totaal	37.370	9.861	-449	2.306	45.374
<i>MVA in de openbare ruimte met maatschappelijk nut</i>					
Gronden en terreinen	767	3.143	986	21	2.903
Grond-, weg- en water-bouwkundige werken	196	138	228	19	88
Overige materiële vaste activa	238	53	30	15	247
Totaal	1.201	3.334	1.244	55	3.237

De top 5 investeringen in 2006 in de vaste activa zijn:

- Afvoerriolering 2003 Kraaijenberg/Heilige stoel	1.170.394
- Wijchen Centrum Riolering Oosterweg 2003	2.334.593
- MWC-juniorcollege Oosterweg	1.160.624
- Brandweerkazerne	3.469.876
- Revitalisering Bedrijventerrein Wijchen Oost	2.981.573

Financiële vaste activa

De financiële activa betreffen doorgeleende bedragen aan woningcorporaties (14,6 miljoen), NUON (4,2 miljoen), Vitens (2,7 miljoen), zwembad De Meerval (1,4 miljoen) en hypotheke aan het gemeentepersoneel (15 miljoen).

Specificatie van het verloop van verstrekte geldleningen door de gemeente

(x € 1.000)	Boekwaarde per 1-1-2006	Verstrekte le- ningen 2006	Aflossingen 2006	Buitengewone aflossingen	Boekwaarde per 31-12-2006
Leningen ambtenaren	18.244	1.315	4.527	0	15.032
Leningen aan derden	679	205	76	0	808
Lening NUON	4.307		116	0	4.190
Lening Vitens	0	2.685		0	2.685
Lening Zwembad de Meerval	1.526		126	0	1.400
Lening Woningbouw	15.086		488	0	14.598
Lening Stimuleringsfonds volkshuis- vesting Hoevelaken	387	194		0	581
Deelnemingen maatschappelijk ka- pitaal	413			0	413
Totaal	40.642	4.399	5.334	0	39.707

Specificatie overige financiële vaste activa

Bijdragen aan activa in eigendom van derden

Het verloop van de immateriële vaste activa is als volgt:

	Onderzoek en ontwikkeling
Boekwaarde 1 januari 2006	7
Investeringen	0
Desinvesteringen	0
Afschrijvingen	4
Boekwaarde 31 december 2006	3

Viottende activa

	2006	2005
Vorraden	-/- 4.518	-/- 12.023
Overlopende activa	107	189
Debiteuren algemeen 31-12-2006	6.559	3.671
Debiteuren overig	363	3.124
Debiteuren Belastingen	759	749
Debiteuren Soza (inclusief voorziening dubieuze debiteuren)	389	944
Totaal viottende activa	3.659	-/- 3.346

De vorraden bestaan voornamelijk uit de waarde van de voorraad onderhanden werk van de grondexploitaties. Door de winstnemingen van de complexen: Kerkeveld, Hofsedam, Batenburg en Alverna van in totaliteit € 8.677.708 is de voorraad onderhanden werk lager geworden. Voor een nadere beschouwing van de grondexploitatie van de actieve complexen wordt verwezen naar paragraaf 9 Grondbeleid.

Debiteuren algemeen per 31-12-2006	6.621.881
Voorziening Dubieuze Debiteuren algemeen	62.873
Debiteuren algemeen (balans)	6.559.008
Openstaande vorderingen debiteuren algemeen per 31-12-2006	6.621.881
Reeds ontvangen	1.232.578
Openstaande vorderingen debiteuren algemeen per 23-03-2007	5.389.303

Bestaande uit:

- Openstaande vorderingen overige 23-03-2007	931.279
- Openstaande vorderingen openbare lichamen 23-03-2007*	4.458.024

* Dit betreft voornamelijk de vordering op het rijk in verband met de declaratie BTW-Compensatiefonds van € 4.316.889

Ouderdomsanalyse

Debiteurenvorderingen tot 30 dagen oud	4.441.119
Debiteurenvorderingen 30 tot 60 dagen oud: 1 ^e herinnering	82.466
Debiteurenvorderingen 60 tot 90 dagen oud: 2 ^e herinnering	114.129
Debiteurenvorderingen ouder dan 90 dagen: in behandeling bij deurwaarder	751.589
	5.389.303

<i>Belastingdebiteuren per 31-12-2006</i>	758.698
Voorziening Dubieuze Debiteuren belastingen	117.651
Debiteuren belastingen (balans)	641.047

Openstaande vorderingen debiteuren belastingen per 31-12-2006	758.698
Reeds ontvangen	152.946
Openstaande belastingvorderingen per 5-4-2007	605.752

Bestaande uit:

- Belastingdebiteuren 2002	41.815
- Belastingdebiteuren 2003	64.991
- Belastingdebiteuren 2004	92.029
- Belastingdebiteuren 2005	132.553
- Belastingdebiteuren 2006	274.364

Totaal openstaande belastingdebiteuren per 5-4-2007	605.752
-----------------------------------------------------	---------

In totaal staan er 939 vorderingen open voor 2002 t/m 2005. Het betreft veelal belastingplichtigen die voor meerdere jaren openstaande vorderingen hebben. Hiervoor zijn reeds in een eerder stadium herhaaldelijk dwangmaatregelen getroffen. Medio mei zal voor deze debiteuren opnieuw een deurwaarderskantoor worden ingeschakeld. De vorderingen die dan niet inbaar zijn zullen dan ook als oninbaar worden voorgesteld. Voor de belastingdebiteuren 2006 is er een aanvullend kohier opgelegd per 31 januari 2007. Deze vervaldatum is nog niet verstreken. Dit betreft 895 openstaande vorderingen met een totaalbedrag van € 141.651. De resterende € 132.712 betreft 399 openstaande vorderingen. Voor deze openstaande vorderingen zijn reeds dwangmaatregelen getroffen. Deze zullen tevens door het deurwaarderskantoor in mei 2007 worden meegenomen.

PASSIVA

Eigen vermogen

Verloopoverzicht Reserves

	Stand per 1-1-2006	Toevoegingen		Onttrekkingen		Vermindering i.v.m. afschrijvingen op activa	Stand per 31-12-2006
		via resultaat- bestemming bij de programma- rekening	via resultaat- bestemming voorgaand jaar	via resultaat- bestemming bij de programma- rekening	via resultaat- bestemming voorgaand jaar		
Algemene reserve	2.269	668		1.229	0	0	1.709
Bestemmingsreserves	19.920	19.285	2.046	5.875	0	0	33.329
Totaal	22.189	19.952	2.046	7.103	0	0	35.038

Voor een verloop per reserve verwijzen wij naar bijlage 2.

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

Verloopoverzicht Voorzieningen

	Stand per 1-1-2006	Toevoegingen	Ten gunste van resultaat vrijgevallen	Aanwendungen	Stand per 31-12-2006
Voorziening	11.703				
Totaal	11.703	3.791	0	3.556	11.938

De voorzieningen zijn voornamelijk bestemd voor bijdragen van derden en het egaliseren van de kosten van groot onderhoud, zoals onderhoud gebouwen, rationeel riool-, weg- en groenbeheer, onderhoud drukriolering, vervanging minicontainers en openbare straatverlichting.

Verloop van de voorzieningen. Voor een verloopoverzicht per voorziening verwijzen wij naar bijlage 3.

Langlopende schulden

	2006		2005	
	Schuld	Rentelast	Schuld	Rentelast
Onderhandse leningen van: Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	32.215	1.157	26.867	1.190
	<hr/> 32.215	<hr/> 1.157	<hr/> 26.867	<hr/> 1.190

De geldleningen bestaan voor ongeveer € 14,6 miljoen uit aangegane geldleningen voor de woningcorporaties. De rente en aflossing op deze leningen worden integraal terugontvangen.

Flottende passiva

	2006	2005
Kortlopende schulden (incl waarborgsommen)	4.660	5.114
Liquide middelen	1.976	5.204
Kasgeldleningen	0	1.000
Rekening-courant	236	430
Overlopende passiva	<hr/> 74	<hr/> 1.070
Totaal flottende passiva	6.946	12.819

De liquide middelen bestaan uit:

- Kas (positief saldo)	10
- Bank (negatief saldo)	<hr/> -/- 1.986
Totaal	-/- 1.976

Er zijn rekening-courantverhoudingen aangegaan met de GR Bijsterhuizen, de GR Loonse Waard en de Stichting Exploitatie Zwembaden.

Overlopende passiva

Hier betreft het voor het grootste gedeelte de vooruitontvangen bedragen zoals de voorschotten voor de Algemene Bijstand Wet.