



GEMEENTE BOEKEL

VOORSTEL AAN DE RAAD

Datum	:	28 mei 2019
Voorstel van	:	college van burgemeester en wethouders
Onderwerp	:	Jaarverslag en Jaarrekening 2018
Portefeuillehouder	:	P.M.J.H. Bos

Samenvatting:

De jaarrekening 2018 sluit met een positief saldo van € 1.483.000. Een aantal substantiële incidentele meevallers dragen bij aan dit positieve saldo. De meest recente calculaties van de grondexploitaties dragen voor € 176.000 bij aan het voordeel op Programma C van € 445.000. Na mutaties voorjaarsnota 2018 en bestuursrapportage 2018 bedraagt het resultaat van het sociaal domein € 321.000, maar ook de afrekening Vennootschapsbelasting m.b.t. de jaren 2016-2018 van € 316.000 en de Algemene Uitkering met € 188.000 dragen bij aan dit incidentele voordeel.

De accountant heeft de getrouwheid en rechtmatigheid getoetst en oordeelt met een goedkeurende verklaring.

Voorgesteld besluit:

1. Vaststellen Jaarverslag en Jaarrekening 2018
2. Het voordelig saldo ad € 1.483.000 toevoegen aan de algemene reserve

Inleiding/probleemstelling:

Bij de Bestuursrapportage 2018 werd reeds een positief beeld getoond met betrekking tot het jaarrekeningresultaat over 2018. Het verwachte resultaat werd geprognosticeerd op € 160.000, exclusief de grondexploitatie.

Zoals gebruikelijk worden begin 2019 de grondbedrijfexploitaties geactualiseerd en wordt bepaald wat de boekwaarden en het resultaat is voor het begrotingsjaar 2018. Dit alles op basis van de BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) die eisen stelt aan waarderingsgrondslagen en toe te passen voorschriften. Het gevolg van de onderbouwde actualisaties van de grondbedrijf exploitaties resulteert in een positief saldo ad € 176.000. Dit maakt onderdeel uit van Programma C dat afsluit met een voordeel van € 445.000.

Op het gebied van het Sociaal Domein zijn de afgelopen jaren stappen gezet om meer in control te komen en is veel energie geïnvesteerd om te voldoen aan de rechtmatigheidseisen. Dit resulteert mede in een goedkeurende verklaring van de accountant. Neemt niet weg dat de kwaliteit nog verder kan toenemen om de inzet van maatschappelijk geld verantwoord te kunnen blijven doen. De afgelopen jaren heeft Boekel incidentele meevallers gekend inzake het sociaal domein zodat terecht de vraag kan worden gesteld of in de kern een structureel voordeel

aanwezig is? Echter hoge individuele voorzieningen kunnen een voordeel zomaar ombuigen zodat voorzichtigheid geboden is bij herijking van toekomstige budgetten. Hierbij wordt opgemerkt dat de ophoging van deze budgetten in het verleden met eigen geld is betaald.

In februari 2019 heeft de belastingdienst meer duidelijkheid verstrekt m.b.t. de fiscale openingsbalans inzake de Vennootschapsbelasting. In de begroting 2018 was een verwachte en voorzichtige belastingplicht opgenomen van € 310.000. Hierdoor werd voorkomen dat de gemeente mogelijk 8% belastingrente zou moeten betalen als de aangiften hoger zouden uitvallen. Op basis van de ontstane duidelijkheid in februari 2019, heeft een nieuwe doorrekening plaatsgevonden van de Vennootschapsbelasting. Op basis daarvan wordt de Vpb-plicht fors lager dan verwacht zodat in 2018 een voordeel ontstaat van € 316.000.

De betaalspecificatie van december 2018 vertoont een voordeel ten opzichte van de septembercircularisatie 2018 van € 188.000. Het trap op en trap af mechanisme van de Rijksoverheid bepaalt wat de uiteindelijke effecten zijn voor de lager overheden en zijn op voorhand niet in te schatten.

Relatie met eerdere besluitvorming:

Jaarlijks wordt het Jaarverslag en de Jaarrekening door de gemeenteraad vastgesteld. Tussentijdse bijstelling vond plaats bij de Voorjaarsnota 2018 en Bestuursrapportage 2018.

Beoogd resultaat:

Middels het Jaarverslag en de Jaarrekening 2018 wordt door het College verantwoording afgelegd aan de raad over het gevoerde beleid.

Keuzemogelijkheden:

De mogelijkheid bestaat om het voordelig resultaat niet toe te voegen aan de algemene reserve.

Argumenten:

In de nota Financieel Beleid is opgenomen dat de bestemming van het Jaarrekeningresultaat door de Raad dient te worden besloten. In artikel 3.4.7. van de Nota Financieel Beleid 2015 is opgenomen dat winsten uit de grondexploitatie worden toegevoegd aan de reserves en dat de Raad dit als zodanig dient te bestemmen.

Financiële gevolgen en dekking:

Door het bestemmen van het positieve Jaarrekeningresultaat 2018 ten gunste van de algemene reserve wordt de (vrij aanwendbare) vermogenspositie van de gemeente versterkt. Tevens neemt daardoor het weerstandvermogen toe.

Risico's:

De geïdentificeerde risico's zijn opgenomen in onderdeel 3.3.2 van de paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing.

Niet geïdentificeerde risico's zitten veelal opgesloten in opneidendregelingen en zijn op voorhand niet te kwantificeren. Het weerstandvermogen is een buffer om niet te kwantificeren risico's op te kunnen vangen.

Communicatie:

De vaststelling van de Jaarrekening en het Jaarverslag 2018 door het College wordt in een persgesprek op hoofdlijnen toegelicht. De agendering voor de behandeling in de raadsvergadering wordt openbaar bekend gemaakt (wettelijk verplicht).

Uitvoering en evaluatie:

Tussentijdse rapportages hebben in 2018 een doorkijk gegeven van het verwachte Jaarrekeningresultaat.

Voorstel:

1. Vaststellen Jaarverslag en jaarrekening 2018
2. Het voordelig saldo ad € 1.483.000 toevoegen aan de algemene reserve.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Boekel
De secretaris de burgemeester

J.G. Marcic

P.M.J.H. Bos

Bijlagen ter inzage:

- Accountantsverslag 2018
- Controleverklaring (wordt later afgegeven)

Bijlagen die zijn bijgevoegd:

- Jaarrekening en Jaarverslag 2018