

VOORSTEL GEMEENTERAAD EEMNES

Raadsvoorstel nummer	: 2019/55
BABS nummer	: 21363
Presidium d.d.	: 19-06-2019
Ronde/Sessie:	: Commissie BSM Eemnes
Datum Ronde/Sessie:	: 17-06-2019
Raadsvergadering d.d.	: 01-07-2019
Portefeuillehouder	: R. van Benthem RA (Eemnes)
Vorbereid door	: Maria Stevens, Control & Financiën, toestel: 287

Onderwerp	: Jaarstukken 2018 gemeente Eemnes
Voorgesteld besluit	: 1. De jaarstukken 2018 (deel A en deel B) vast te stellen met een nadelig saldo van € 121.911. 2. Het saldo van de naar 2019 doorgeschoven budgetten van € 82.918 toe te voegen aan de algemene reserve. 3. Het totale resultaat op het Sociaal Domein van € 189.864 toe te voegen aan de reserve Sociaal Domein. 4. Het tekort van € 394.693 (saldi van 1, 2 en 3) als volgt te dekken: a. een onttrekking aan de reserve MIP van € 90.597 b. een onttrekking aan de algemene reserve van € 304.096 5. De reserve overdracht de Hilt op te heffen en het saldo van € 6.781 toe te voegen aan de algemene reserve. 6. De reserve Volkshuisvesting op te heffen en het saldo van € 13.134 toe te voegen aan de reserve Ruimtelijke Plannen. 7. De reserve Eemnesser kunstenaars op te heffen en het saldo van € 746 beschikbaar te stellen voor kunstuitgaven in 2019 in overleg met de verantwoordelijk wethouder. 8. De Algemene Reserve te versterken door € 1 miljoen te onttrekken aan de reserve Zuidpolder 9. Kennis te nemen van de controleverklaring en het accountantsverslag met bevindingen. 10. De bovengenoemde resultaatbestemming c.q. dekking van het tekort conform begrotingswijziging 14-2019 in de begroting 2019 te verwerken.

Bijlagen

Voorstel: Voorstel_21363.doc

Bijlage: Eemnes Jaarrekening 2018 deel A

Bijlage: Eemnes Jaarrekening 2018 deel B

Bijlage: 14e begroting 2019 Vaststellen jaarrekening 2018 DEF

Bijlage: Raadsbesluit jaarstukken Eemnes 2018 aangepast

Bijlage: 2019.202 2100 Controleverklaring gemeente Eemnes jaarrekening 2018 - w.g. versie

Bijlage: 2019.202 2100 gemeente Eemnes ACV 2018 v2.0.docx - Was getekend

ONDERWERP

Jaarstukken 2018 Gemeente Eemnes

Geheim of openbaar?

Openbaar

BESLUITEN

De gemeenteraad besluit:

1. De jaarstukken 2018 (deel A en deel B) vast te stellen met een nadelig saldo van € 121.911;
2. Het saldo van de naar 2019 doorgeschoven budgetten van € 82.918 toe te voegen aan de algemene reserve;
3. Het totale resultaat op het Sociaal Domein van € 189.864 toe te voegen aan de reserve Sociaal domein;
4. Het tekort van € 394.693 (saldi van 1,2 en 3) als volgt te dekken:
 - a. een onttrekking aan de reserve MIP van € 90.597 en
 - b. een onttrekking aan de algemene reserve van € 304.096
5. De reserve overdracht de Hilt op te heffen en het saldo van € 6.781 toe te voegen aan de algemene reserve.
6. De reserve Volkshuisvesting op te heffen en het saldo van € 13.134 toe te voegen aan de reserve Ruimtelijke Plannen.
7. De reserve Eemnesser kunstenaars op te heffen en het saldo van € 746 beschikbaar te stellen voor kunstuitgaven in 2019 in overleg met de verantwoordelijk wethouder.
8. De Algemene Reserve te versterken door € 1 miljoen te onttrekken aan de reserve Zuidpolder.
9. Kennis te nemen van de controleverklaring en het accountantsverslag met bevindingen.
10. De bovengenoemde resultaatbestemming c.q. dekking van het tekort conform begrotingswijziging 14-2019 in de begroting 2019 te verwerken.

INLEIDING

Jaarlijks legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad over het gevoerde bestuur. Dit gebeurt door het ter vaststelling aanbieden van de jaarstukken. Met het vaststellen van de jaarstukken verleent de raad de leden van het college decharge ten aanzien van het daarin verantwoorde financiële beheer.

De raad wordt daarbij ondersteund door de accountantscontrole. In opdracht van de raad ziet de accountantscontrole er op toe dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft en dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties, op een rechtmatige manier tot stand zijn gekomen. De accountant geeft hiervoor een controleverklaring en daarbij een accountantsverslag met bevindingen uit de controle.

Naast het vaststellen van de jaarstukken 2018 wordt ook een besluit van de raad gevraagd over de bestemming c.q dekking van het rekeningresultaat van 2018.

DOEL

Met de jaarstukken legt het college verantwoording af aan de raad over het gevoerde beleid en financiën.

De raad besluit over bestemming c.q. dekking van het rekeningresultaat 2018.

TOELICHTING BESLUIT (ARGUMENTEN)

1 Vaststelling op basis van de jaarstukken en controle accountant

Naast de jaarstukken heeft de raad ook de controleverklaring en het accountantsverslag ter beschikking om een besluit te nemen tot vaststelling van de jaarstukken.

2 Doorgeschoven budgetten worden in 2019 onttrokken aan Algemene Reserve

In de raadsvergadering van 15 april 2019 heeft uw raad besloten tot het overhevelen van diverse budgetten naar 2019. Een bedrag van € 82.918 voor boomonderhoud en waarstaatjegemeente wordt in 2019 gedekt door een onttrekking aan de algemene reserve. Daarom stellen we voor uit het rekeningresultaat ditzelfde bedrag toe te voegen aan de algemene reserve.

3 Toevoeging resultaat Sociaal domein aan reserve Sociaal domein conform gedragslijn raad

Het saldo Sociaal domein is als volgt opgebouwd:

Onderdeel Sociaal Domein	Bedrag
Resultaat programma 8. Werk en Inkomen	-289.340 V
Resultaat programma 9. Sociale Samenhang	357.791 N
Resultaat programma 11. Opgroeien in Eemnes excl. onderwijs en peuterspeelzalen	-201.348 V
1. Tussenresultaat Sociaal Domein 2018	-132.897 V
Bij: Resultaat op decentralisatie-uitkering Sociaal domein	-56.967 V
2. Resultaat Sociaal Domein 2018	-189.864 V
Af: Op basis van begroting eerder al onttrokken aan reserve Sociaal Domein	359.666 N
3. Uiteindelijk resultaat 2018 ten laste van reserve Sociaal Domein	169.802 N

Conform besluitvorming door de raad in eerdere jaren wordt het volledig saldo (€ 189.864) van het Sociaal domein verrekend met de reserve Sociaal domein.

Bij de begroting 2018 is aan de reserve Sociaal domein een onttrekking geraamd van € 359.666 vanwege een verwacht tekort aan exploitatiebudgetten. Dit bedrag is achteraf te hoog gebleken en wordt nu via het resultaat sociaal domein deels ook weer teruggestort, waardoor de uiteindelijke onttrekking aan de reserve sociaal domein € 169.802 bedraagt.

4 Dekking van het nadelig saldo 2018

Het totale tekort na budgetoverhevelingen en verrekening met de reserve Sociaal Domein bedraagt € 394.693 nadelig.

Voorgesteld wordt dit tekort deels te dekken vanuit de reserve MIP. Immers, in 2018 heeft op basis van de begroting een storting plaatsgevonden op basis van een eerder bij de Kadernota 2018 geraamd voordelig jaarresultaat. Nu geen sprake is van een voordelig resultaat ligt vrijval voor de hand van deze bestemmingsreserve MIP met een resterend saldo van € 90.597 per 31-12-2018. Door aanwending van het restsaldo van de reserve MIP is het saldo daarna in de reserve MIP dus 0.

Voorgesteld wordt het resterende tekort ad € 304.096 te onttrekken aan de algemene reserve.

5 Opheffen bestemmingsreserves

Uw raad wordt voorgesteld om een drietal bestemmingsreserves op te heffen.

- *Reserve Overdracht de Hilt* € 6.781

Deze reserve is gevormd om de kapitaallasten van de Hilt in beeld te houden. Deze reserve is in 2019 uitgeput. Gezien de bouw van het Huis van Eemnes en het restantbedrag wordt voorgesteld het saldo van deze reserve toe te voegen aan de algemene reserve.

- *Reserve Volkshuisvesting* € 13.134

Voorgesteld wordt om het saldo van deze reserve toe te voegen aan de reserve Ruimtelijke Plannen.

- *Reserve Eemnesser Kunstenaars* € 746

Dankzij schenking is deze reserve ingesteld. Het doel is om de bekendheid van Eemnesser kunstenaars te vergroten. In 2001 is hier voor het laatst een aankoop uit gedaan.

Uw raad wordt voorgesteld om deze reserve bij de vaststelling van de jaarrekening 2018 op te heffen en het beschikbaar te stellen voor kunstuitlegaven in 2019 in overleg met de verantwoordelijk wethouder.

6 Versterking Algemene Reserve

Uw raad is in het verleden al geïnformeerd over de noodzaak om de algemene reserve te versterken. Daarom wordt voorgesteld om uit de reserve Zuidpolder een bedrag van € 1 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve. In het verleden is de winst van de economische grondleveringen aan deze reserve toegevoegd. Het hierna resterende saldo van de reserve Zuidpolder dient als dekking voor de toekomstige gemeentelijke lasten, die niet in de GREX zijn opgenomen (beheerskosten projectbureau).

Vastgesteld wettelijk- en beleidskader

Op grond van artikel 198, lid 1 Gemeentewet, stelt de raad het jaarverslag en de jaarrekening vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar. De vastgestelde jaarstukken 2018 dienen vóór 15 juli 2019 te zijn ontvangen door Gedeputeerde Staten. Daarnaast zijn het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de kadernota rechtmatigheid 2018 en het Controleprotocol van de gemeente Eemnes van toepassing.

Relatie BEL-gemeenten en BEL Combinatie

De jaarstukken zijn opgesteld door het team P&C conform het format, dat afgestemd is met de financiële portefeuillehouders van de BEL-gemeenten.

KANTTEKENINGEN (= RISICO'S VAN DIT VOORSTEL)

1.1 Jaarstukken nog niet definitief

Op dit moment is de accountantscontrole nagenoeg afgerond, met uitzondering van de definitieve beoordeling gemeente Amersfoort voor Jeugd. De cijfermatige beoordeling van de accountant van Amersfoort leidt tot op heden niet tot een bijstelling van de in de jaarstukken verwerkte prognose. Er moet nog een intern review plaatsvinden en kleine (niet materiële) verschillen worden opgenomen als onzekerheid.

Er is nog geen definitief verslag van bevindingen opgemaakt.

1.2 Besluit resultaatbestemming 2017 niet conform BBV

Bij de vaststelling van de jaarstukken 2017, heeft uw raad besloten om vanuit het voordelig resultaat € 60K te doteren aan de nieuwe voorziening grafrechten.

Deze voorziening was noodzakelijk op grond van de BBV en door de accountant bij de controle van de jaarstukken 2017 opgemerkt.

Bij de controle van de jaarstukken 2018 merkt de accountant op dat het raadsbesluit over de jaarstukken 2017 niet conform BBV is. De raad kan geen besluit nemen over het instellen van een voorziening; dat is resultaatbepaling. De raad gaat over resultaatbestemming.

De raad had moeten besluiten om een bestemmingsreserve "reserve te vormen voorziening grafrechten" in te stellen, waaraan 60K werd toegevoegd. In 2018 had dan een begrotingswijziging gemaakt moeten worden om het bedrag van 60K te onttrekken en daarmee de dekking te vormen voor de voorziening grafrechten.

Daar het instellen van een reserve en de mutaties van een reserve, een bevoegdheid is van de raad, kan dit voor 2018 niet meer formeel worden hersteld, omdat het boekjaar 2018 voorbij is. Het college is van mening, om hiervoor geen wijzigingen in de jaarstukken 2018 aan te brengen, maar u dit via het raadsvoorstel te melden aangezien het:

- geen effect op het saldo 2018 heeft
- geen effect op de vermogenspositie 2018 heeft
- en de raad bij het vaststellen van de jaarstukken 2017 bewust heeft ingestemd met het vormen van een voorziening.

In overleg met de accountant is deze tekst ook opgenomen in de jaarrekening bij de grondslagen van de balans.

1.3 Controleverklaring accountant separaat verstrekt en niet opgenomen in de jaarstukken

In het jaarrekeningproces is de gemeente afhankelijk van regionale en landelijke partners op gebied van het sociaal domein. Het definitieve accountantsoordeel kan pas afgerond worden wanneer de controle bij de afzonderlijke partijen heeft plaatsgevonden.

Daarom worden zowel de controleverklaring als het accountantsverslag nageleverd.

FINANCIËN

Het resultaat van de jaarrekening 2018 bedraagt een nadelig saldo van € 121.911.

De bestemming c.q dekking van dit resultaat is voor een deel vastgelegd op basis van genomen besluiten door de raad. Dit betreft:

- € 82.918: doteren aan Algemene reserve ten behoeve van overgehevelde budgetten;
- € 189.864: doteren aan Reserve Sociaal Domein.

Na bestemming van deze bedragen resteert een nog te dekken tekort van € 394.693.

Samengevat:

Resultaat	bedrag in €
Nadelig saldo 2018	121.911
Naar algemene reserve t.b.v. budgetoverhevelingen (rbs. 15-4-2019)	82.918
Resultaat Sociaal Domein naar reserve Sociaal Domein	189.864
Totaal te dekken tekort	394.693

Dekking	bedrag in €
Onttrekking reserve MIP	90.597
Onttrekking algemene reserve	304.096
Totaal onttrekking aan (bestemmings)reserves	394.693

UITVOERING

Na het vaststellen van de jaarstukken 2018 door de raad worden deze in het kader van het financiële toezicht toegezonden aan Gedeputeerde Staten van Utrecht.

COMMUNICATIE

Niet van toepassing.

BIJLAGEN

1. Raadsbesluit
2. Jaarstukken 2018:
 - Jaarverslag deel A en Jaarrekening
 - Jaarverslag deel B en uitvoeringsinformatie
3. Controleverklaring (nazending)
4. Accountantsverslag met bevindingen (nazending)
5. Begrotingswijziging 14-2019