

Zaaknummer : 12

Raadsvergadering : 25 juni 2019

Onderwerp : Jaarstukken 2018

Collegevergadering : 21 mei 2019

Portefeuillehouder : G.J. Teselink

Steller : E.C.P. Gussekloo

tel: : 0545-250 576

Te nemen besluit:

1. De jaarstukken 2018 vaststellen
2. Het negatieve resultaat van de jaarrekening van € 1.674.554 voor:
 - 2.1.€ 478.000 onttrekken aan de reserve bouwgrondexploitaties;
 - 2.2.€ 1.196.554 onttrekken aan de algemene reserve.
3. De volgende budgetten overhevelen naar 2019 door een onttrekking aan de algemene reserve in 2019:
 - 3.1.€ 57.000 restant economie
 - 3.2.€ 56.604 ecologisch bermbeheer
 - 3.3.€ 15.933 rekenkamercommissie

Waarom dit voorstel en wat is het effect

In de gemeentewet staat dat de gemeenteraad jaarlijks de jaarstukken vaststelt.

Argumentatie:

1.
 - 1.1.Het is een wettelijke verplichting dat de Raad de jaarstukken vaststelt. Dit staat in de gemeentewet.
 - 1.2.De beperking op de rechtmatigheid is geen belemmering om de jaarrekening vast te stellen.
2.
 - 2.1.Beleid is dat we resultaten van de grondexploitatie verrekenen met de reserve bouwgrondexploitatie. Het resultaat van de grondexploitatie in 2018 is € 478.000 Dit bedrag onttrekken we aan de reserve bouwgrondexploitaties.
 - 2.2.Beleid is om tekorten te dekken uit de algemene reserve. Het tekort voor 2018 op de reguliere exploitatie is € 1.196.554 Dit bedrag onttrekken we aan de algemene reserve.
3. In 2018 zijn er drie budgetten die bestemd waren voor specifieke projecten niet volledig gebruikt. Om de projecten toch af te kunnen ronden in 2019 willen we het budget uit 2018 overhevelen naar 2019. Dit doen we door in 2019 het restantbudget te onttrekken aan de algemene reserve. Het gaat om:
 - € 57.000 voor economie
 - € 15.933 voor onderzoek van de rekenkamer en
 - € 56.604 voor uitvoering van motie M ecologisch bermbeheer.

Kanttekeningen en risico's

3. We kunnen in 2019 de bedragen ook niet onttrekken aan de algemene reserve. Dit betekent dat de projecten uitgevoerd worden met het budget uit 2019 waardoor andere zaken niet gedaan kunnen worden.

In te vullen door Griffie:

Commissievergadering

Afhandelingsvoorstel voor raad:

- 0 hamerstuk
- 0 besprekstuk
- 0 anders, nl

Raadsvergadering

- 0 zonder hoofdelijke stemming
- 0 met algemene stemmen
- 0 stemmen voor, stemmen tegen
- 0 aangenomen
- 0 verworpen
- 0

Financiën

Het saldo van de jaarrekening is € 1.674.554 negatief

Dit saldo bestaat uit twee onderdelen.

Een resultaat op de grondexploitatie van	€	478.000 negatief
Een resultaat op de reguliere exploitatie van	€	1.196.554 negatief
Totaal rekeningresultaat	€	1.674.554 negatief

Communicatie

We communiceren via een persbericht.

Initiatief, participatie en rol gemeente

De jaarrekening is een vast onderdeel van de P&C cyclus van de gemeente.

Planning en evaluatie

De jaarrekening is het evaluatiedocument van de begroting 2018.

Burgemeester en wethouders van Berkelland,
de secretaris, de burgemeester,

M.N.J. Broers. drs. J.H.A. van Oostrum.

Raadsvergadering : 25 juni 2019

De raad van de gemeente Berkelland;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 21 mei 2019;

b e s l u i t :

1. de jaarstukken 2018 vast te stellen;
2. het negatieve resultaat van de jaarrekening van € 1.674.554 voor:
 - 2.1.€ 478.000 te onttrekken aan de reserve bouwgrondexploitaties;
 - 2.2.€ 1.196.554 te onttrekken aan de algemene reserve;
3. de volgende budgetten over te hevelen naar 2019 door een onttrekking aan de algemene reserve in 2019:
 - 3.1.€ 57.000 restant economie
 - 3.2.€ 56.604 ecologisch bermbeheer
 - 3.3.€ 15.933 rekenkamercommissie

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van
25 juni 2019

de griffier,

de voorzitter,

Toelichting raadsvoorstel

Onderwerp : Jaarstukken 2018

De jaarrekening is het evaluatiedocument van de begroting 2018. De jaarrekening 2018 heeft een negatief resultaat. In dit negatieve resultaat is het negatieve resultaat van het sociaal domein al geneutraliseerd. De belangrijkste oorzaak van het negatieve resultaat is de (boete)rente die we in 2018 hebben betaald bij het aflossen van de lening aan de BNG.

Als we het resultaat van de jaarrekening corrigeren voor dit incidentele nadeel dan laat de jaarrekening een positief resultaat zien.

Het resultaat over 2018 is	€ -1.196.554
Het resultaat bestaat uit	
Resultaat op grondexploitatie van	€ -478.000
(Boete)rente	€ -4.730.897
Resultaat op de reguliere exploitatie van	€ 3.534.343

De belangrijkste oorzaken van het resultaat zijn hieronder kort toegelicht. We beginnen met de nadelen die zich hebben voorgedaan.

Rente (€ 5.037.000)

In 2018 hebben we een lening afgelost bij de BNG. De rente die we daardoor vervroegd hebben betaald (boeterente € 4.730.897) leidt tot het grootste deel van het nadeel. Daarnaast waren de rente-inkomsten van een aantal obligaties te hoog ingeschat.

Grondexploitatie (€ 478.000)

Het resultaat wordt met name veroorzaakt door het vormen van een voorziening voor Everskamp in Ruurlo.

ODA (€ 327.000)

We hebben meer diensten afgenomen bij de ODA dan waar rekening mee was gehouden. Hierdoor zijn ook de kosten hoger dan verwacht. Vooral een aantal handhavingsszaken hebben geleid tot de hogere kosten, dit samen met een stijging in het aantal milieuvergunningen.

College (€ 148.000)

Door hogere loonkosten, reservering pensioenen, alsook kosten in verband met de wisseling van het college zijn de kosten in 2018 hoger uitgevallen dan geraamd.

De onderwerpen die een batig saldo laten zien zijn:

Openbare verlichting (€ 104.000)

Aanpassingen die in 2018 zijn doorgevoerd, zijn voor een groot gedeelte gedekt uit het daarvoor beschikbaar gestelde krediet Energie UitvoeringsProgramma 2016-2018. Hierdoor is dit budget minder aangesproken.

Leerlingenvervoer (€ 113.000)

Het ingezette beleid om meer leerlingen gebruik te laten maken van regulier vervoer heeft ook in 2018 geleid tot een vermindering van het gebruik.

Algemene uitkering (€ 119.000)

Het voordeel komt door de nabetalings over 2016 en 2017. Ten opzichte van de najaarsnota is het voordeel ten opzichte van de najaarsnota is € 45.000.

Onderwijs (€ 149.000)

Het voordeel op dit product komt vooral voort uit de lagere rente die we betalen.

Bestemmingsplan buitengebied (€ 160.000)

De gemeenteraad heeft besloten eerst over een aantal onderwerpen keuzes te willen maken. Deze onderwerpen betreffen: Vaststellen structuurvisie Plussenbeleid (maart 2019), Vaststellen structuurvisie woningsplitsing (verwachting juni/juli 2019). Pas nadat beide structuurvisies zijn vastgesteld door de gemeenteraad kan er opdracht worden gegeven voor het maken van een nieuw voorontwerp bestemmingsplan Buitengebied.

Verkoop gebouwen (€ 175.000)

Het oude gemeentekantoor in Eibergen is in 2018 verkocht.

Onvoorzien (€ 200.000)

Er is geen gebruik gemaakt van de post onvoorzien. Dat levert een voordeel op van € 200.000.

Personeelskosten (€ 203.000)

De totale personeelskosten zijn binnen de raming gebleven. Er resteert een voordeel van € 203.000.

Wegen (€ 211.000)

Het voordeel komt met name door lagere kapitaallasten. Vertraging in de uitvoering van werkzaamheden, maar ook een andere systematiek leidt dat deze kosten lager uitvallen dan geraamd.

SDOA (€ 447.000)

Bij de SDOA is extra ingezet op werk en activering. Dit zit vooral in het verstrekken van loonkostensubsidies en de 'nieuwe' groep beschermd werken. Ook houden we over op de bijzondere bijstand, doordat er minder aanvragen zijn dan mag worden verwacht bij de omvang van het klantenbestand. Daarnaast is er een positief resultaat op de bedrijfsvoering, voornamelijk doordat er minder personeel nodig is gebleken door het afgenomen aantal cliënten.

SW (€ 825.000)

De loonkosten vallen gunstig uit. Dit komt door de bijdrage Lage inkomensvoorziening, die we vanaf 2017 krijgen. In deze jaarrekening is de nabetaling over 2017 opgenomen en de bijdrage over 2018. Daarnaast is het aantal SW-ers ook lager dan verwacht waardoor de loonkosten lager zijn.

Algemene baten en lasten (€ 1.803.000)

Er is geen gebruik gemaakt van de begrote prijsindexatie. Daarnaast zijn de budgetten voor verhoogde asieluitstroom en ICT en wijk- en buurtbudgetten niet volledig gebruikt.

Accountantsverklaring

De jaarstukken zijn beoordeeld door onze nieuwe huisaccountant. Uitkomst van deze toets is dat zij voor de getrouwheid een goedkeurende verklaring verstrekt en voor de rechtmatigheid een verklaring met beperking omdat bij de aanbestedingen de fouten groter zijn dan 1%, maar kleiner dan 3% van de totale lasten.

Wat houdt een beperking in:

De accountant kan vier vormen van oordeel geven over de jaarrekening:

1. Goedkeurende verklaring:

De jaarrekening geeft een getrouw beeld van het vermogen en het resultaat. De baten, lasten en balansmutaties zijn rechtmatig tot stand gekomen.

2. Verklaring met beperking:

De jaarrekening is goedgekeurd met uitzondering van een onderdeel daarvan. Dit betreft een of meer balansposten, resultaatposten of toelichtingen.

3. Verklaring van oordeelonthouding:

De accountant kan de jaarrekening niet goed- of afkeuren, er sprake van een onzekerheid van diepgaande invloed op de jaarrekening.

4. Afkeurende verklaring:

De accountant keurt de jaarrekening als geheel af, er is sprake van een afwijking met diepgaande invloed. De jaarrekening voldoet niet aan de gestelde eisen.

In ons geval geeft de accountant een verklaring met beperking voor de rechtmatigheid op het onderdeel aanbesteding.

Oorzaken van de beperking

1. We hebben een aantal contracten verlengd in plaats van een nieuw contract te sluiten.
We verlengden de contracten omdat nog niet duidelijk was wat we precies wilden of omdat hetgeen we wilden nog niet uitvoerbaar bleek.
2. Kleine of bestaande opdrachten die later zijn uitgebreid
Er zijn opdrachten aanbesteed die later uitgebreid zijn. Hierdoor hadden de opdrachten volgens andere regels aanbesteed moeten worden.
3. Veel kleine opdrachten maken een grote
Er zijn verschillende opdrachten verstrekt door verschillende opdrachtgevers aan hetzelfde bedrijf. Deze afzonderlijke opdrachten zijn correct aanbesteed, maar het totaal van de opdrachten komt boven de grens van de aanbestedingsregels uit.
4. Bestaande inkoopleveranciers kunnen dienst niet leveren
Leveranciers waarmee we een goed aanbesteed contract hebben kunnen niet leveren. We zoeken dan een oplossing bij andere partijen, waarbij we geen nieuwe aanbesteding hebben gedaan.
5. Ten onrechte niet aanbesteed

We constateren dat onze huidige accountant een andere beoordelingslijn heeft dan de vorige. Onze werkwijze bij aanbestedingen was (gedeeltelijk) gebaseerd op de beoordelingslijn van de vorige accountant. We gaan deze werkwijze aanpassen aan de nieuwe beoordelingslijn. Daarnaast hebben we naar aanleiding van de bevindingen over het aanbestedingsproces bij de interim controle een verbeterplan opgesteld. De stappen die hier in zijn opgenomen (waaronder een contractenregister en een aanbestedingskalender) helpen ook bij de beheersing van het aanbestedingsproces.

JAARREKENING 2018

in één oogopslag

Inkomsten

107,8 miljoen

Rijk	72,1 miljoen
Overige inkomsten	35,7 miljoen
waarvan:	
Onroerende zaakbelasting (OZB)	8 miljoen
Rioolheffing	6,5 miljoen
Afvalstoffenheffing	3,6 miljoen
Vergunningen en leges	2,4 miljoen
Overige inkomsten	6,3 miljoen
Inzet reserves	8,9 miljoen

Algemene reserve

37,5 miljoen

Uitgaven

109,5 miljoen

