



RAADSVOORSTEL

Onderwerp : Jaarstukken 2017: Jaarrekening en jaarverslag 2017.

Zaak- & documentnr. : Z/18/035785

Opsteller : Mark Jordens

Portefeuillehouder : Wethouder Goossen

Team : Financieel Advies

Telefoonnr. 3518

Samenvatting

Door middel van het jaarverslag en de jaarrekening 2017 leggen we verantwoording af over het gevoerde beleid in 2017. Het saldo na bestemming is € 5.043.871 positief. We stellen voor dit saldo toe te voegen aan de Algemene Reserve.

Beslispunten

1. Het saldo voor bestemming vast te stellen op € 4.852.954 positief.
2. Een bedrag van gesaldeerd € 190.917 aan de reserves te onttrekken zoals onder mutaties reserves is aangegeven.
3. Het daarna ontstane positieve saldo van € 5.043.871 te storten in de Algemene Reserve.
4. De Jaarstukken 2017 vast te stellen.
5. Een bedrag van € 1.326.148 vanuit de Algemene Reserve te storten in de Bestemmingsreserve Fonds Bovenwijkse voorzieningen.

Aanleiding

Voor u liggen de concept jaarstukken 2017. De ontwikkelingen binnen de Grondexploitatie drukken een belangrijke stempel op de financiële situatie van de gemeente. Het al vaker besproken lichte economische herstel begint eindelijk zichtbaar te worden in de verkoop van bouwpercelen. Ook de inspanningen van de projectgroep Stimulering Kaveluitgifte en Kostenreductie Grondexploitatie hebben voor een positieve impuls gezorgd. Dat alles heeft ervoor gezorgd dat we in het afgelopen jaar onze grondpositie in het complex Welleveld konden overdragen. Tevens hebben we kavels kunnen verkopen op Westreenen en De Ploen-Zuid. Verder zijn alle exploitaties geactualiseerd en zijn de resultaten bijgesteld. Er is bijna € 0,6 mln vrijgevallen uit de voorziening Verliesgevende complexen. Er is een winstuitname van ongeveer € 2,2 miljoen uit het complex De Nieuweling. We proberen de positieve lijn door te zetten en de geprognosticeerde winsten ook daadwerkelijk te realiseren. Ook de risico's verliezen we niet uit het oog.

Kijkend naar het Sociaal Domein hebben we in het afgelopen jaar overal passende zorg verleend en zijn daarbij ook nog ruim binnen de daarvoor beschikbare budgetten gebleven. Ook als we de BUIG-gelden in die analyse meenemen komen we er positief uit. Ten opzichte van de derde tussenrapportage 2017 is er op het Sociaal Domein en de oude Wmo een voordeel te melden van ruim € 800.000.

Alle risico's zijn geactualiseerd en als we het positieve resultaat van deze jaarrekening in de Algemene Reserve storten komen we boven de vastgestelde bovengrens uit. Ook de weerstandsratio en de solvabiliteitsratio geven ruim voldoende waarden aan.

Planning

De jaarstukken bestaan uit een programmarekening en een productenrekening. De jaarstukken zouden volgens de planning in de raadsvergadering van 03 juli worden behandeld. Wij voldoen hiermee aan art. 200 van de Gemeentewet die voorschrijft dat de vastgestelde jaarrekening inclusief jaarverslag voor 15 juli moet zijn verzonden aan Gedeputeerde Staten. Verzending voor 15 juli is een voorwaarde om voor de begroting voor repressief toezicht in aanmerking te komen.

Beoogd effect

Het college legt door middel van het jaarverslag en de jaarrekening 2017 verantwoording af over het gevoerde beleid in 2017.

Argumenten

1.1 Het resultaat is conform de voorschriften vastgesteld

Op grond van de voorschriften wordt er een resultaat voor en na bestemming gepresenteerd. Het positieve resultaat voor bestemming bedraagt € 4.852.954. De mutaties op de reserves (de resultaatbestemming) is per saldo € 190.917 positief, waardoor het resultaat van deze jaarrekening na bestemming € 5.043.871 positief wordt.

3.1 Er is een apart raadsbesluit nodig.

Het saldo is op grond van artikel 42 van het Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten (kortweg BBV) afzonderlijk op de balans opgenomen. De bestemming van het saldo vindt plaats nadat de jaarrekening is vastgesteld. Voor zowel de vaststelling als de bestemming zijn in de programmarekening afzonderlijke raadsbesluiten opgenomen.

3.2 Het resultaat storten in de Algemene Reserve.

Wij stellen voor het voordeel te storten in de Algemene Reserve. De stand van de Algemene Reserve na storting van het resultaat over 2017 wordt € 17.070.001. Inclusief beslispunt 5 komt het saldo dan op € 15.743.853. Daarmee komen we boven de bovengrens van € 12,3 miljoen. Hiermee hebben we een belangrijke doelstelling in het kader van financieel duurzaam beleid gehaald.

4.1 We willen voldoen aan de Gemeentewet.

De gemeenteraad moet de jaarstukken op grond van de Gemeentewet voor 15 juli 2018 vaststellen. Dit is een van de voorwaarden om voor repressief toezicht in aanmerking te kunnen komen.

5.1 De Bestemmingsreserve Fonds Bovenwijkse voorzieningen wordt extra gevoed.

Tijdens de accountantscontrole van de Jaarstukken 2016 heeft onze accountant vorig jaar geconstateerd dat wij bij verliesgevende complexen van de grondexploitatie ten onrechte afdrachten aan de reserves voor toekomstig onderhoud van wegen en andere voorzieningen meenamen in de Voorziening Verliesgevende complexen. De stand van die voorziening was daardoor ten onrechte te hoog en we hebben dat gecorrigeerd door de gelden vrij te laten vallen in de Algemene Reserve. Achteraf is gebleken dat een deel van deze gelden niet naar de Algemene Reserve hadden moeten vloeien maar naar de Bestemmingsreserve Fonds Bovenwijkse voorzieningen. Om dit te kunnen herstellen en de Bestemmingsreserve op het juiste niveau te krijgen doen wij daarom het voorstel om een bedrag van € 1.326.148 vanuit de Algemene Reserve te storten in de Bestemmingsreserve Fonds Bovenwijkse voorzieningen. Deze reserve is een beoogd dekkingsmiddel voor het project Rijksweg.

Kanttekeningen

1.1.1 De accountantscontrole is nog niet klaar.

Omdat de accountant nog geen verklaring heeft afgegeven zijn alle cijfers nog onder voorbehoud van goedkeuring. De rechtmatigheidscontrole op de cijfers van het Sociaal Domein is nog niet afgerond. Hierdoor is nog niet duidelijk of we binnen de onzekerheidsmarge blijven om zodoende een goedkeurende verklaring te kunnen krijgen. Zodra wij het accountantsrapport hebben ontvangen, zullen wij u dat toezenden. Overigens wordt ook een gesprek georganiseerd tussen de accountant en (een delegatie van) de gemeenteraad over de bevindingen van de accountant.

5.1.1 Het Weerstandsvermogen is op orde en de risico's zijn in beeld.

Als we het voordelig resultaat van 2017 hebben gestort in de Algemene Reserve komt deze op een saldo van € 17,1 miljoen. Daarmee komen we boven de in de begroting 2018 vastgestelde bovengrens van het weerstandsvermogen. Hiermee voldoen we ruimschoots aan de randvoorwaarden van het door ons gevoerde duurzaam financieel beleid. Het hoge niveau van de Algemene Reserve moet echter geen vrijbrief worden voor allerlei onttrekkingen voor nieuwe beleidswensen in de toekomst. Het gaat hier om eenmalig geld waarmee geen structurele wensen kunnen worden gedekt. Bovendien blijft de kans aanwezig dat risico's zich daadwerkelijk voordoen of onvoorziene zaken financiële gevolgen hebben voor onze gemeente.

5.1.2 De Algemene Reserve is achtervang voor de Bestemmingsreserve Sociaal Domein.

Met het maximeren van de bestemmingsreserves voor het Sociaal Domein en de Wmo verdwijnen de overschotten niet in de algemene middelen. De Algemene Reserve blijft beschikbaar voor tegenvallers binnen het Sociaal Domein. De bestemmingsreserves zijn beschikbaar om tegenvallers in een bepaald jaar of extra kortingen vanuit het Rijk in het eerste jaar op te kunnen vangen. Indien het niet lukt beleidswijzigingen door te voeren om de kortingen van het Rijk te kunnen realiseren dan is de Algemene Reserve beschikbaar als achtervang.

6.1.1 De Bestemmingsreserve Fonds Bovenwijkse voorzieningen wordt gebruikt als dekking. Indien niet wordt besloten om de Bestemmingsreserve Fonds Bovenwijkse voorzieningen te voeden met deze gelden valt de beoogde dekking uit het voorstel rondom de aanpassing van de Rijksweg weg. De dekking voor dat voorstel zal dan moeten komen vanuit de Algemene Reserve.

Financiële paragraaf

We stellen voor om het positieve resultaat van deze jaarrekening te storten in de Algemene Reserve. De Algemene Reserve komt daardoor boven de berekende bovengrens. In de begroting 2017 is al afgesproken dat het positieve resultaat, structureel en incidenteel, over 2017 aan de Algemene Reserve zal worden toegevoegd. Dit alles in het kader van duurzaam financieel beleid.

Communicatie

De jaarstukken zijn op de politieke avond behandeld.

Intergemeentelijke samenwerking

Niet van toepassing.

Bijlagen

1. 201362233 – Jaarstukken gemeente Duiven 2017

Burgemeester en wethouders van Duiven,



ing. C.J. (Chris) Papjes
secretaris

drs. H.B.I. (Rik) de Lange
burgemeester