Gemeente Geertruidenberg

Raadsvoorstel

Onderwerp: Jaarverslag 2018
Portefeuillehouder: Adriaan de Jongh **Cluster: Advies** **Datum: 27-06-2019**

Openbaar ☑ Vertrouwelijk ☐ Geheim ☐

Voorstel
1. De jaarstukken 2018, zijnde het jaarverslag en de jaarrekening, sluitend met een positief resultaat van € 239.000 vast te stellen.
2. In te stemmen met de correcties op de voorlopige budgetoverhevelingen zoals vastgesteld door de raad op 27 februari 2019 tot een bedrag van € 108.076.
3. Het positieve resultaat 2018 van € 239.000 te storten in de Algemene Reserve.
4. Om het college van burgemeester en wethouders decharge te verlenen voor het in de jaarrekening 2018 verantwoorde bestuur, behoudens later in rechte gebleken onregelmatigheden.
5. De correcties op de voorlopige budgetoverhevelingen zoals vastgesteld door de raad op 27 februari 2019, in de begroting 2019 te wijzigen.
6. Kennis te nemen van de bevindingen van de accountant.

Inleiding
In deze jaarstukken leggen wij verantwoording af over de wijze waarop wij uitvoering hebben gegeven aan het door de raad in de programmabegroting 2018 geformuleerde beleid.

De jaarstukken bestaan uit:

A. Jaarverslag
   In het jaarverslag presenteren we de kwalitatieve resultaten over het boekjaar 2018. Wat wilden we volgens de programmabegroting 2018 bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan? Dit wordt per programma toegelicht. Daarnaast staan in het jaarverslag de (verplichte) paragrafen opgenomen.
B. Jaarrekening
   In de jaarrekening presenteren we de financiële resultaten over het boekjaar 2018. Wat heeft het gekost? In de jaarrekening zijn, naast de verplichte waarderingsgrondslagen, de balans per 31 december 2018, de toelichting hierop en het overzicht van baten en lasten (per programma en per taakveld) opgenomen. Daarnaast vindt per programma de toelichting van de financiële afwijkingen plaats.

De jaarstukken zijn opgesteld op basis van de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De accountant (BDO) heeft de jaarrekening 2018 in opdracht van uw raad gecontroleerd.
De accountant dient op basis van wet- en regelgeving een oordeel te geven over:
- of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten en de activa en passiva;
- of alle materieel van belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen zijn.

Het college doet in dit raadsvoorstel een voorstel om het resultaat 2018 te bestemmen en legt uw raad de correcties voor op de budgetoverhevelingen, waarover u reeds op 27 februari 2019.besloten heeft.

Beoogd effect
Verantwoording afleggen in deze jaarstukken over de wijze waarop wij uitvoering hebben gegeven aan het door de raad in de programmabegroting 2018 geformuleerde beleid. Voldoen aan alle wet- en regelgeving en transparant bestuur zoals:

- Goedkeuring door de gemeenteraad inzake het door het college uitgevoerde beleid.
- Verklaring van rechtmatigheid door goedkeuring van de jaarrekening door de accountant. Tevens wordt voldaan aan de BBV wetgeving. (Besluit Begroting en Verantwoording)
- Voldoen aan de voorwaarden van de Provincie.
- Infomeren van en verantwoording aan de inwoners en bedrijven inzake de resultaten van het uitgevoerde beleid.

Argumenten
1.1 De jaarstukken sluiten met positief een resultaat van € 239.000
Door het vaststellen van jaarrekening wordt aan de geldende wetgeving voldaan en kan voor 15 juli een goedgekeurde jaarrekening door de raad en de accountant naar de Provincie opgestuurd worden..

1.2 De jaarstukken zijn een verantwoording over het uitgevoerde beleid van 2018
Met het vaststellen en openbaar maken van de jaarrekening wordt verantwoording afgelegd aan de gemeenteraad en indirect ook aan de gehele inwoners en bedrijven van onze gemeente.

2.1 Doorvoeren van de correcties op de budgetoverhevelingen
Door in te stemmen met de correcties op de budgetoverhevelingen geeft de gemeenteraad akkoord voor het corrigeren en vaststellen van de budgetoverhevelingen naar 2019 waardoor de uitgaven rechtmatig zijn.

3.1 Door het positieve resultaat 2018 van € 239.000 te storten in de Algemene Reserve verbeteren we de reservepositie
Indien er geen andere bestemmingen worden vermeld, wordt het saldo van de jaarrekening aan de algemene reserve toegevoegd. De reserve positie van de gemeente Geertruidenberg wordt hierdoor verbeterd.

4.1 De geconstateerde begrotingsafwijkingen in het kader van de rechtmatigheid goed te keuren
Mutaties in de jaarrekening kunnen gevolgen hebben voor de meerjarige begroting indien deze structureel zijn. (niet alleen in 2018 plaatsvinden maar ook in latere jaren).

5.1 De begroting 2019 te wijzigen en hiermee uitvoering te geven aan bovengenoemde beslispunten

Kanttekeningen
1.1
Het niet tijdig vaststellen van de jaarstukken heeft als gevolg dat de gemeente niet aan haar wettelijke verplichtingen kan voldoen en daardoor wellicht onder toezicht van de provincie kan komen.

2.1
Niet in stemmen met de correcties op de budgetoverhevelingen kan leiden van onrechtmatige uitgaven.

4.1
Het niet goedkeuren van de geconstateerde begrotingsafwijkingen leidt tot onrechtmatige uitgaven.

Financiën

- **Saldo**

De jaarrekening 2018 sluit met een positief resultaat van € 239.000 (afgerond). In de tussenrapportage 2018 werd nog rekening gehouden met een positief resultaat van € 425.000.
De afwijking is € -186.000. Dit nadelige verschil ten opzichte van de tussenrapportage is op hoofdlijnen als volgt te verklaren:

Tabel 1 Saldo resultaat jaarrekening

Omschrijving	**Bedrag**	**V/N**
Begrotingswijzigingen 2018	93.000	N
Turap 2018	518.000	V
	425.000	**V**

Omschrijving	**Bedrag**	**V/N**
Voorziening APPA	312.000	V
Overhead	417.000	V
WMO	393.000	N
Jeugd	446.000	N
Leges omgevingsvergunning	459.000	V
Grondverkopen	258.000	V
Algemene uitkeringen	255.000	N
Onroerende zaakbelastingen	279.000	N
Mutatie voorraad gereed product	340.000	N
Saldo overige afwijkingen	81.000	V
	186.000	**N**

De bovenstaande selectie is gebaseerd op significante afwijkingen > € 100.000. Met name bij de WMO zijn er op een 3-tal onderdelen afwijkingen > € 100.000 die ruim worden gecompenseerd door positieve afwijkingen op de WMO van bedragen < € 100.000. Enige nuancering is derhalve noodzakelijk. In deel B Jaarrekening, is per programma op detailniveau een toelichting opgenomen van de afwijkingen van zowel de baten als de lasten.

Het totaal van de afwijkingen -en daarmee het positieve rekeningresultaat- bedraagt € 239.000. Het resultaat bestaat, op hoofdlijnen, uit een structureel nadeel van € 71.000 en een incidenteel voordeel van € 308.000. In hoeverre het structurele nadeel doorwerkt in de begroting 2019 -2022 valt nu nog niet te zeggen. Dit zal bij de Turap 2019-1 worden beoordeeld.

- **<u>Budgetoverhevelingen</u>**

Tot en met 2018 zijn er diverse incidentele budgetten beschikbaar gesteld, welke per ultimo 2018 om uiteenlopende redenen nog niet waren besteed. Dit gaat niet om investeringsbudgetten, maar om budgetten in de reguliere exploitatie. Uw raad heeft op 27 februari 2019 reeds besloten tot overheveling van de restant-budgetten van 2018 naar 2019 op basis van de best mogelijke schatting op dat moment. Correctie op basis van de werkelijke boekingen 2018 vindt plaats in dit raadsvoorstel.

De definitieve budgetoverhevelingen van 2018 naar 2019 worden in tabel 2 weergegeven, inclusief de initiële overheveling en de correctie hierop. Voor een toelichting op de diverse posten, verwijzen wij u naar de bijlage “budgetoverhevelingen” bij het voorstel uit februari.

Saldo van de van de werkelijke budgetoverhevelingen ten opzichte van voorlopige budgetoverhevelingen bedraagt € 1.727.576 -/- € 1.619.500 = € 108.076

Tabel 2 Budgetoverhevelingen

Voorgestelde overhevelingen 2018 naar 2019			
Omschrijving	**Overgeheveld bij besluit van februari**	**Correctie op overheveling**	**Totaal budgetoverheveling definitief**
Programma 1 Leefbaarheid, wonen en duurzaamheid			
Verkeerszaken	0	18.000	18.000
Bestemmingsplan Wonen	10.000	0	10.000
Bestemmingsplan Bedrijventerrein	12.000	0	12.000
Bestemmingsplan Bedrijven	10.000	10.000	20.000
Bestemmingsplan Dongeoevers	20.000	0	20.000
Toekomstvisie 2025- energiedossiers	12.000	24.000	36.000
Invoering Omgevingswet	70.000	12.262	82.262
Amendement extra budget duurzaamheid	43.000	0	43.000
Locatieconcepten strategie Donge-oevers	17.000	0	17.000
Communicatieplan Donge-oevers	20.000	0	20.000
Initiatiefvoorstel Hertogshoef pilotwijk parkeren	10.000	0	10.000
Aangepaste variant studie Hooipolder plus plan	12.500	9.500	22.000
Aangepaste variant studie Hooipolder plus plan (uitvoering)	23.000	-500	22.500
Programma 2 Economie, recreatie en toerisme			
Ondernemersinitiatieven bedrijfsterreinen	10.000	0	10.000
Programma 3 Sportvoorzieningen			
Advies en onderhoud sportvelden	117.000	-475	116.525
Programma 4 Onderwijs			
Tijdelijke huisvesting De Wilsdonck	256.000	13.875	269.875
Boekwaarde vervroegde afschrijving De Wilsdonck	261.000	0	261.000
Vervangende nieuwbouw De Wilsdonck	95.000	-5.000	90.000
Verv.nieuwbouw brugklasgebouw Dongemond	350.000	0	350.000
Programma 5 Mens, zorg en inkomen			
Extra budget toegang soc domein	90.000	0	90.000
Programma Langer Thuis+	44.000	3.056	47.056
Programma 6 Dienstverlening			
Uitvoering erfgoedbeleid	15.000	0	15.000
Programma 7 Dienstverlening			
Zelfstandige voortzetting ICT	0	23.033	23.033
Wijziging taxatiemethodiek	16.000	325	16.325
Digitaliseren bouwvergunningen	50.000	0	50.000
Formatie sociaal domein vanaf 2018	13.000	0	13.000
Schimmelproblematiek archief	43.000	0	43.000
Totaal	**1.619.500**	**108.076**	**1.727.576**

Een tweetal posten was niet opgenomen in het raadsvoorstel van februari 2018, omdat daarbij de verwachting was dat de gelden nog in 2018 aangewend zouden worden. Dit betreft:

- Verkeerszaken: Resterende middelen voor variantenstudie, worden gekoppeld aan de belemmerende maatregelenvariant. Gedachte was in eerste instantie om deze in 2018 af te ronden.
- Zelfstandige voortzetting ICT: Het contract is later afgesloten dan was gepland en loopt dus langer door.

Inmiddels is van deze posten gebleken dat uitvoering in 2018 niet meer heeft plaatsgevonden, maar dat dit doorloopt naar 2019. Voor nadere details verwijzen we naar hetgeen hierover is opgenomen in de jaarstukken in de diverse programma's.

Communicatie en uitvoering
Het college organiseert een persgesprek om de uitkomsten van de jaarstukken 2018 te bespreken en op deze wijze de inwoners en bedrijven van de gemeente te informeren.

Bijlagen
1. Jaarstukken 2018
2. Accountantsverslag
3. Accountantsverklaring

Nummer: …

De raad van de gemeente Geertruidenberg;

gelezen het voorstel van het college van 11 juni 2019.

Besluit:

De raad besluit:
1. De jaarstukken 2018, zijnde het jaarverslag en de jaarrekening, sluitend met een positief resultaat van € 239.000 vast te stellen.
2. In te stemmen met de correcties op de voorlopige budgetoverhevelingen zoals vastgesteld door de raad op 27 februari 2019 tot een bedrag van € 108.076.
3. Het positieve resultaat 2018 van € 239.000 te storten in de Algemene Reserve.
4. Om het college van burgemeester en wethouders decharge te verlenen voor het in de jaarrekening 2018 verantwoorde bestuur, behoudens later in rechte gebleken onregelmatigheden.
5. De correcties op de voorlopige budgetoverhevelingen zoals vastgesteld door de raad op 27 februari 2019, in de begroting 2019 te wijzigen.
6. Kennis te nemen van de bevindingen van de accountant.

Geertruidenberg,

de raad voornoemd,

de griffier, de voorzitter,

drs. K.M.C. Millenaar-Rammelaere J.J. Luteijn