

Adviesnota aan de raad

Raadsvergadering: 4 juli 2019
Agendanummer:
Team: BV
Zaaknr: 37848-2019

Onderwerp: Jaarrekening 2018

Aan de raad

Inleiding

De jaarstukken 2018 zijn afgerond. Het overzicht van baten en lasten 2018 sluit met een batig saldo van € 781.000. Dit is het resultaat van zowel voor- als nadelen sinds de laatste tussentijdse bijstelling van de begroting 2018.

Op de u aangeboden jaarrekening heeft nog geen accountantscontrole plaatsgevonden. De controle is eenzijdig verzet door Baker Tilly van april 2019 naar juni 2019 als gevolg van capaciteitsproblemen bij de accountant. Wij willen daarom nadrukkelijk een voorbehoud maken van mogelijke wijzigingen naar aanleiding van de nog uit te voeren accountantscontrole. Er heeft wel zoveel als mogelijk vooraf afstemming plaatsgevonden met de accountant om het risico op wijzigingen te beperken.

Beslispunten

1. De jaarstukken, inclusief overzicht van baten en lasten 2018 vast te stellen;
2. Het batig saldo van de jaarrekening 2018 vast te stellen op € 781.000;
3. Dit saldo bestemmen conform aangegeven in de resultaatbestemming;
4. Vormen van een bestemmingsreserve spelen;
5. Vormen van een bestemmingsreserve lichtmasten;
6. De 8e wijziging van de begroting 2019 vast te stellen;
7. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid de gemotiveerde overschrijding op programma 1, 2, 3 en 5 te autoriseren;
8. Het normenkader 2018 vast te stellen;
9. Kennis te nemen van de in de bijlage gewaarmerkte en opgenomen regelgeving als de relevante regelgeving voor toetsing op rechtmatigheid volgens het besluit accountantscontrole Gemeenten (Bado).

Dit onderwerp komt aan de orde in:

Commissie Financiën en Bestuur d.d. 18 juni 2019

Dit onderwerp is aan de orde geweest in:

College van Burgemeester en wethouders d.d. 28 mei 2019

Samenhang met eerdere besluiten en/of beleidsprogramma / raadsprogramma
Programmabegroting 2018

Beoogd effect

Vaststellen van de jaarrekening.

Duurzaamheid

N.v.t.

Argumenten

2.1 Deze jaarrekening sluit met een batig saldo van € 781.000.

Het batige saldo bestaat uit een aantal voor- en nadelen zoals opgesomd op pagina 3 van de programmaverantwoording.

De drie grootste voordelen zijn:

- Uitkering fonds tekort gemeenten 2018 ("stroppenpot") : € 773.000
- Vrijval voorziening lichtmasten en armaturen: € 482.000
- Hogere opbrengsten leges (meer aanvragen): € 380.000

De drie grootste nadelen zijn:

- Tekort programma 2 (inclusief 3D's): € 533.000
- Lagere opbrengsten toeristenbelasting: € 492.000
- Extra storting pensioenrechten wethouders: € 300.000

Per saldo sluit de jaarrekening met een batig saldo van € 781.000.

2.2 Resultaat jaarrekening 2018 is bovenop de resultaten van de drie financiële rapportages in 2018

Via drie financiële rapportages is de begroting gedurende 2018 tussentijds bijgesteld. De jaarrekening is het resultaat ten opzichte van de laatst vastgestelde financiële rapportage (3e). Voor het totaaloverzicht over 2018 staan hieronder de verschillende resultaten weergegeven.

Totaal 1e financiële rapportage	€	203.988
Totaal 2e financiële rapportage	€	-/- 1.789.176
Totaal 3e financiële rapportage	€	186.479
Totaal financiële rapportages	€	-/- 1.398.709
Saldo jaarrekening 2018	€	781.000
Totaal financiële rapportages en jaarrekening 2018	€	-/- 617.709

Het tekort in 2018 wordt in belangrijke mate veroorzaakt door de overschrijding op de 3D's. In de 2^e financiële rapportage 2018 heeft u daarvoor tussentijds een bedrag van € 1.870.000 bijgeraamd.

Beoogd was om in 2018 een bedrag van € 482.000 te storten in de algemene reserve ten behoeve van opbouw van het weerstandsvermogen. Door het negatieve resultaat in de 2^e financiële rapportage 2018 is dit niet gerealiseerd. De algemene reserve is zelfs afgenomen in plaats van gestegen. De huidige stand van de algemene reserve is met € 185.000 uiterst minimaal. Dit is de stand van de algemene reserve voor bestemming van het jaarrekeningresultaat 2018. Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2018 wordt aan u voorgesteld € 146.000 te storten in de algemene reserve. De stand bedraagt daarna € 331.000 en is uiterst gering in omvang.

2.3 1e actualisatie bouwgrondexploitatie 2019 is verwerkt in deze jaarrekening.

Op 4 juli 2019 wordt uw gemeenteraad ook een actualisatie van de bouwgrondexploitatie aangeboden. De cijfers hiervan zijn verwerkt in deze jaarrekening 2018 maar maken geen onderdeel uit van het batig saldo van € 781.000.

In de jaarrekening wordt per saldo € 2.765.507 gestort in de Algemene reserve bouwgrond. Deze storting is opgebouwd uit winstnemingen (voordeel) en nemen extra voorziening complexen (nadeel). Onder de streep blijft daar de genoemde € 2.765.507 als voordeel over. De Algemene reserve bouwgrond stijgt hierdoor in omvang van € 2.718.000 naar € 5.483.507. De Algemene reserve bouwgrond is bedoeld voor het opvangen van risico's in de bouwgrondexploitatie en maakt onderdeel uit van het aanwezige weerstandsvermogen van de gemeente.

3.1 Gemeenteraad dient een besluit te nemen over de resultaatbestemming van het batige saldo van € 781.000.

Uw gemeenteraad dient te bepalen wat u met het batige saldo van € 781.000 in de jaarrekening doet.

Allereerst wordt voorgesteld om een reserve lichtmasten en een reserve speeltoestellen te vormen. Daar wordt dan respectievelijk € 482.000 en € 121.000 in gestort. Dit betreffen de oorspronkelijk standen van de voorzieningen spelen en lichtmasten. Deze voorzieningen zijn vrijgefallen in deze jaarrekening.

Deze vrijval heeft plaats moeten vinden omdat er hoofdzakelijk vervangingsinvesteringen werden betaald uit de voorzieningen. Dat is niet toegestaan binnen de BBV. Enkel groot onderhoud kan uit voorzieningen worden betaald. Door de vrijgefallen bedragen in een reserve te storten blijven de middelen beschikbaar voor het doel wat de gemeenteraad beoogd heeft met het destijds vaststellen van de beheerplannen spelen en openbare verlichting.

Daarnaast wordt aan u voorgesteld € 32.000 te bestemmen voor kosten toezicht aanleg glasvezel. De leges zijn ontvangen in 2018 maar het toezicht wordt uitgevoerd in 2019.

Tenslotte wordt voorgesteld om het restant van € 146.000 toe te voegen aan de Algemene reserve.

7.1 In het kader van de begrotingsrechtmatigheid de gemotiveerde overschrijding te autoriseren

Vanuit de BBV is er een verplichting overschrijdingen op programma's te onderbouwen waarna ze door de raad geautoriseerd worden. Tegenover de lastenoverschrijding staan in een aantal gevallen ook hogere baten.

8.1 De raad stelt het normenkader 2018 vast

Het normenkader is het formele uitgangspunt van de controle door de accountant. Door wettelijke ontwikkelingen kunnen gedurende het lopende boekjaar wijzigingen plaatsvinden in het normenkader. Hierdoor stelt de raad de jaarrekening en het normenkader tegelijkertijd vast.

9.1 In kader van rechtmatigheid dient de gemeenteraad kennis te nemen van de wet- en regelgeving waarop de accountant heeft getoetst bij de jaarrekening

In het Besluit Accountantscontrole Gemeenten (Bado) staat dat de relevante wet- en regelgeving meewegen in het oordeel van de accountant over rechtmatigheid. De wetgever heeft niet aangegeven welke wetten en regels relevant zijn. Het is daarom noodzakelijk een selectie te maken van de relevante wet- en regelgeving. Hierbij wordt als uitgangspunt gehanteerd dat alleen die wet- en regelgeving van belang is voor de rechtmatigheidscontrole voor zover die bepalingen bevat over financiële beheers handelingen. Deze selectie dient ter kennisgeving aan de gemeenteraad te worden aangeboden.

Kanttekeningen

2.1 Reservepositie gemeente nog niet op niveau

De algemene reserve bedraagt na resultaatbestemming € 331.000. Het totale aanwezige weerstandsvermogen bedraagt € 5,8 miljoen (inclusief Algemeen reserve bouwgrondexploitatie) en is daarmee nog niet op niveau.

Er is onvoldoende buffer aanwezig voor het opvangen van risico's. Het benodigde weerstandsvermogen bedraagt € 6.917.800. De risico's zijn toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in de jaarrekening.

3.2 Controle accountant nog niet plaatsgevonden

Accountant Baker Tilly heeft eenzijdig besloten de jaarrekeningcontrole te verschuiven van begin april 2019 naar begin juni 2019 als gevolg van capaciteitsproblemen bij de accountant. Hierover bent u, als opdrachtgever voor de jaarrekeningcontrole, in april door de accountant over geïnformeerd. Daarnaast heeft u van ons op 24 april 2019 een RIN ontvangen met daarin een nadere toelichting.

Op de u aangeboden jaarrekening heeft dus geen accountantscontrole plaatsgevonden. Wij willen daarom nadrukkelijk een voorbehoud maken van mogelijke wijzigingen naar aanleiding van de nog uit te voeren accountantscontrole. Er heeft wel zoveel als mogelijk vooraf afstemming plaatsgevonden met de accountant om het risico op wijzigingen te beperken. De geplande toelichting van de accountant op de jaarrekening 2018 in de commissie Financiën en Bestuur van 18 juni 2019 komt verder te vervallen.

Zodra de jaarrekening is gecontroleerd zal het definitieve accountantsverslag van Baker Tilly en de controleverklaring zo spoedig mogelijk aan uw raad beschikbaar worden gesteld. De beoogde behandeling van de jaarrekening 2018 blijft staan op 4 juli 2019. Als gevolg van de verlate accountantscontrole valt een extra raadsvergadering tussen 4 juli 2019 en 15 juli 2019 echter niet op voorhand uit te sluiten mocht de controle niet tijdig zijn afgerond. Gemeenten dienen voor 15 juli hun jaarrekening in te zenden naar de provincie.

Vervallen “oude” regelgeving

--

Uitvoering

Na vaststelling van de jaarstukken 2018 worden de getekende exemplaren en besluiten verzonden aan het CBS en de provincie Noord-Brabant.

Bijlagen

1. De jaarstukken 2018
2. Raadsbesluit inclusief begrotingswijziging;
3. Voorstel resultaatbestemming;
4. Bijlagenboek met staten en bijlagen van de jaarstukken inclusief normenkader 2018;
5. Accountantsverslag Baker Tilly (wordt nagestuurd zodra afgegeven).

Ter inzage gelegde stukken

Gemert, 28 mei 2019

Het college van burgemeester en wethouders,
de secretaris,

de burgemeester,

Handtekening

Handtekening