



Raadsvoorstel

afdeling
Financiën

dossiernummer
2991

onderwerp
Jaarstukken 2018

steller
H.G.M. Rouschop

telefoon
0182-588216

gouda
14 mei 2019

Gevraagd besluit

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad van de gemeente Gouda voor te besluiten tot:

1. De jaarstukken 2018 vast te stellen;
2. Het gerealiseerde resultaat van de jaarrekening 2018, zijnde € 17.648.875 positief, vast te stellen en over te gaan de volgende resultaatbestemming:
 - a. € 51.500 toe te voegen aan de reserve Cultuur en erfgoedfonds;
 - b. € 1.858.092 toe te voegen aan de reserve Sociaal domein;
 - c. € 1.771.162 toe te voegen aan de reserve Maatschappelijke opvang en vrouwenopvang;
 - d. € 1.290.000 toe te voegen aan de reserve Versnellen woningbouw en transformatie;
 - e. € 700.000 toe te voegen aan de nieuw in te stellen reserve Groenfonds;
 - f. € 1.560.000 toe te voegen aan de reserve Onderwijshuisvesting;
 - g. € 260.000 toe te voegen aan de voorziening Afval;
 - h. € 1.130.000 toe te voegen aan de voorziening Riool;
 - i. het restant van het rekeningresultaat, te weten € 9.028.121, toe te voegen aan de algemene reserve.
3. Van de in hoofdstuk 10.2.3 van de jaarstukken 2018 opgenomen kredieten waarvan de einddatum is bereikt maar waarvan de werkzaamheden niet zijn beëindigd, de einddatum conform de toelichting aan te passen om te voldoen aan de Nota waardering en afschrijving vaste activa 2013, waarin is bepaald dat een dergelijk krediet formeel dient te worden afgesloten; daarbij specifiek:
 - a. Van het MIVOP investeringsbudget dat bij de (concept) jaarrekening 2018 resteert, € 488.749 te bestemmen voor de audiovisuele middelen voor het vergadercentrum 2e verdieping Huis van de Stad.

Toelichting

Conform planning biedt het college u bijgaand de jaarstukken 2018 aan ter behandeling.

In de jaarstukken is een infographic opgenomen waarmee in een oogopslag zichtbaar is wat in 2018 is gerealiseerd.

Van het saldo van € 17,6 miljoen was € 7,1 miljoen voorzien bij de vaststelling van de 2^e begrotingswijziging 2018. Het aanvullende verschil van € 10,5 miljoen wordt in belangrijke mate veroorzaakt door meevallers en voordelen binnen het sociaal domein € 5 miljoen, rioolbudgetten € 1,1 miljoen, beheer openbare ruimte € 0,9 miljoen en de grondexploitaties (€ 0,5 miljoen) en diverse posten die in totaal optellen tot € 3,0 miljoen.

Het is gebruikelijk om vanuit het resultaat enkele verrekeningen met reserves (verplicht op grond van eerdere besluiten en/of afspraken) en/of voorzieningen (vrije keuze) te laten plaatsvinden. Rekening houdend met het opnieuw beschikbaar stellen van budgetten in 2019 – waarover de raad formeel beslist bij de 1^e tussenrapportage en begrotingswijziging 2019 – neemt de algemene reserve toe met € 7,1 miljoen, zijnde het verwachte rekeningresultaat van de 2^e begrotingswijziging 2018.

1 Nadere uitleg op gevraagd besluit

Voor een toelichting op beslispoint 2 wordt verwezen naar bijlage 1 bij dit raadsvoorstel.

2 Argumenten

3 Kanttekeningen

3.1 ‘Oude’ programma-indeling

Het wettelijk kader voor de verslaggevingsregels van de gemeenten (BBV) bepaalt dat de jaarstukken een ‘spiegel’ moeten zijn van de begroting. In die zin hebben de jaarstukken 2018 zo veel mogelijk dezelfde opmaak en indeling als de programmabegroting 2018-2021. Het betekent dat in de jaarstukken de programma-indeling is gehanteerd die de vorige gemeenteraad heeft vastgesteld (8 programma’s).

3.2 Concept-accountantsverslag ontbreekt

De controlewerkzaamheden van BDO zijn – ondanks de start per 12 maart jl. – nog niet volledig afgerond, waardoor het concept accountsverslag nog niet kan worden gedeeld. Vanwege de toezegging om het concept accountantsverslag op vrijdag 10 mei af te ronden, zijn de contacten met BDO vanaf 6 mei sterk geïntensiveerd. Dit heeft ertoe geleid dat op zondagavond 12 mei 36 restvragen zijn toegestuurd. Deze vragen zijn de afgelopen dagen zodanig opgevolgd en afgewikkeld dat de huidige versie van de jaarstukken 2018 als definitief kan worden betiteld. Het accountantsverslag wordt zo spoedig mogelijk nagezonden.

4 Juridische- / financiële gevolgen

Wettelijk moeten de door de gemeenteraad vastgestelde jaarstukken voor 15 juli 2019 bij de provinciale toezichthouder zijn aangeleverd.

5 Personele- / organisatorische gevolgen / duurzaamheid / positie mensen met een beperking

Niet van toepassing

6 Communicatie / interactiviteit

De jaarstukken zijn (ook) beschikbaar via een weblink gouda.nl/jaarstukken

Bijlage 1 – bestemming van het rekeningresultaat

Het jaar 2018 leidt tot een positief resultaat van € 17.649.000. Als onderdeel van de jaarstukken doen BenW een voorstel aan de raad om vanuit het rekeningresultaat (feitelijk: de algemene reserve) een aantal verrekeningen met bestemmingsreserves te laten plaatsvinden. Onderscheid wordt gemaakt tussen verrekeningen op basis van verplichtingen of bestendige gedragslijn danwel vrije keuze.

In het navolgende overzicht staan de verrekeningen op basis van verplichtingen of bestendige gedragslijn:

Onderwerp	Bedrag (€)
<i>Voorstellen o.b.v. verplichtingen of bestendige gedragslijn:</i>	
Reserve sociaal domein	1.858.092
Reserve maatschappelijke opvang en vrouwenopvang (centrumfunctie)	1.744.458
Reserve cultuur en erfgoedfonds	51.500
Totaal ten laste van de algemene reserve	3.654.050

In het navolgende overzicht staan verrekeningen op basis van vrije keuze.

Onderwerp	Bedrag (€)
<i>Voorstellen o.b.v. vrije keuze:</i>	
Reserve versnelling woningbouw - versneld doteren	1.290.000
Groenfonds - versneld doteren en verschuiving vanuit voorziening naar reserve	700.000
Reserve onderwijshuisvesting - eerste storting	1.560.000
Voorziening afval - aanvullende storting	260.000
Voorziening riool - aanvullende storting	1.130.000
Totaal ten laste van de algemene reserve	4.940.000

Toelichting op de tabel

Reserve versnelling woningbouw

In het coalitieakkoord is afgesproken om in 2019-2022 respectievelijk € 0,7 miljoen, € 1,4 miljoen, € 1,7 miljoen en € 1,9 miljoen te doteren aan de reserve versnelling woningbouw. Voorstel is nu om dit gedeeltelijk naar voren te halen en de reserve te vullen vanuit het overschot 2018 (verschuiving van 2022 naar 2018).

Groenfonds

In het coalitieakkoord is afgesproken om in 2019-2022 respectievelijk € 200.000 in 2019, € 400.000 in 2020, € 700.000 in 2021 en € 700.000 in 2022 te doteren voor uitbreiding nieuw groen en water. Dit is in 2018 verwerkt in de Voorziening groot onderhoud openbare ruimte. Voorstel is nu om dit naar voren te halen en hiervoor de reserve Groenfonds te creëren (verschuiving van 2022 naar 2018).

Reserve onderwijshuisvesting

Op 3 april 2019 heeft de gemeenteraad besloten de reserve onderwijshuisvesting in te stellen. Het bedrag van de eerste storting is gebaseerd op investeringen uitvoeringsplan 1 (€ 19,5 miljoen) rekening houdend met 10% risicobuffer.

Voorziening afval

Op basis van de nacalculatie van de compensabele btw blijkt het voordeel voor het begrotingsperspectief van kosten-baten afval hoger dan begroot. Voorgesteld wordt om een aanvullend te doteren aan de voorziening afvalstoffenheffing zodat dit bedrag betrokken kan worden in de berekening van de toekomstige afvalstoffenheffing.

Voorziening riool

Op basis van de nacalculatie van de compensabele btw blijkt het voordeel voor het begrotingsperspectief van kosten-baten riolering hoger dan begroot. Voorgesteld wordt om een aanvullend te doteren aan de voorziening riolering zodat dit bedrag betrokken kan worden in de berekening van de toekomstige rioolheffing.