

Raadsvergadering d.d. 27 juni 2019

Aan de raad,

Onderwerp

Jaarstukken 2018

Beslispunten

- 1) De jaarstukken 2018 vast te stellen:
- 2) Kennis te nemen van het negatieve rekeningsaldo 2018 van € 1.364.672,- (exclusief winstneming grondexploitatie)(=ad 3 + ad 4) in deze programmarekening 2018.
- 3) Kennis te nemen van de winstneming van € 887.000,- uit de grondexploitatie op basis van de voorgeschreven Percentage of Completion-methode (PoC-methode) uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en tevens kennis te nemen van het hierdoor naar voren komend nadelig rekeningsaldo 2018 van € 477.672,- inclusief winstneming grondexploitatie.
- 4) In te stemmen om een bedrag van € 887.000,- van het rekeningsaldo 2018 toe te voegen aan de bestemmingsreserve grondexploitatierisico's.
- 5) In te stemmen om een bedrag van € 551.271,- te onttrekken uit de bestemmingsreserve Sociaal Domein als gedeeltelijke dekking van het ontstane nadelige saldo op programma 3, dat verwerkt is in het totaal van het rekeningresultaat 2018.
- 6) In te stemmen om voor de volgende restant-budgetten 2018 uit deze jaarrekening deze bedragen via resultaatbestemming beschikbaar te houden voor besteding in 2019 en hiervoor:
 - a. Het overschot ad € 19.688,- op het budget rekenkamercommissie in 2018 toe te voegen aan het budget 2019;
 - b. Het overschot ad € 35.148,- op bereikbaarheid in 2018 toe te voegen aan de reserve 'Bereikbaarheidsagenda'
 - c. Het overschot ad € 16.582,- op het budget speeltuinen in 2018 toe te voegen aan het budget 2019;
- 7) In te stemmen om het negatieve resultaat ad € 884.819,- dat ontstaat na verwerking van bovenstaande voorstellen (= ad 3 - 4 + 5 - 6) te onttrekken uit de algemene reserve.

Samenvatting

Elk jaar maakt de gemeente de programmarekening op. Hierin staat welke activiteiten door het college zijn uitgevoerd en welke inkomsten en uitgaven daarbij hoorden. Aan de gemeenteraad wordt een voorstel gedaan om het negatieve saldo van € 477.672,- een bestemming te geven. De jaarstukken zijn de laatste documenten in de planning- en controlcyclus van 2018 en met het vaststellen van het document wordt het jaar 2018 formeel afgesloten.

Aanleiding

De programmarekening is het slotstuk van de p&c-cyclus. Met de aanbidding van de programmarekening aan de gemeenteraad legt het college verantwoording af over het gevoerde bestuur (artikel 197 Gemeentewet) en met de vaststelling wordt het jaar 2018 formeel afgesloten.

Beoogd effect en/of resultaat

Vaststellen van de jaarstukken 2018 en een bestemming geven aan het rekeningsaldo.

Argumenten

De belangrijkste onderdelen uit de jaarstukken 2018 zijn:

- Saldo van de jaarrekening
- Paragrafen
- Programmaverantwoording
- Balans
- Accountantsverslag

Saldo van de jaarrekening

Het saldo van de jaarrekening 2018 bedraagt negatief € 477.672,-. De raad is bevoegd om een bestemming te geven aan dit nadelige saldo. Het college doet de volgende voorstellen:

Voeding reserve Grondexploitatieisico's met € 887.000,--

Sinds 2017 moet jaarlijks een berekening gemaakt worden van de opgebouwde winsten in de grondexploitatie. Voorheen gingen we er vanuit dat winsten in het grondbedrijf pas definitief gerealiseerd werden bij het afsluiten van een complex. Uit beantwoording van de commissie BBV in 2017 is gebleken dat gemeenten hier geen keuzevrijheid hebben. Aan de hand van de voortgang van het complex moet elk jaar een fictieve winst berekend worden. De methode die hiervoor toegepast wordt heet de POC-methode (Percentage Of Completion). Afhankelijk van de voortgang en de verwachte winst moet elk jaar een deel van de winst als gerealiseerd beschouwd worden. In het verleden is dit niet gedaan en daarom is de winst die in 2018 berekend is uitgekomen op een bedrag van € 887.000,-. Ons beleid is om winsten die voortkomen uit de grondexploitatie toe te voegen aan de reserve grondexploitatieisico's (bron: nota reserves en voorzieningen. Rb. 17 september 2015). Voorgesteld wordt om het bedrag van € 887.000,- toe te voegen aan de reserve Grondexploitatieisico's. Het saldo van de reserve na deze mutatie bedraagt € 5,7 miljoen.

Onttrekking aan reserve Sociaal Domein van € 551.271,-

Sinds 2015 worden overschotten en tekorten die ontstaan bij de uitvoering van de zorgtaken (WMO, Jeugd en BMS) verrekend met de gevormde reserve Sociaal Domein. Alle taken zijn ondergebracht in programma 3 'Gezondheid en Zorg'. Het saldo van dit programma bedraagt in 2018 € 1,1 miljoen nadelig. Dit nadelige saldo kan niet volledig opgevangen worden uit de bestemmingsreserve Sociaal Domein die hiervoor is opgebouwd.

Voorgesteld wordt om het resterende bedrag van € 551.271,- te onttrekken aan de reserve Sociaal Domein. Daardoor is deze reserve na mutatie volledig opgesoupeerd.

Toevoeging aan budget 2018 'rekenkamercommissie' van € 19.688,--

Met het vaststellen van de verordening op de gezamenlijke rekenkamercommissie Gemert-Bakel en Laarbeek (rb. 10 december 2015) is bepaald dat overschotten in enig jaar ingezet worden voor het uitvoeren van taken in het volgende jaar. Uit een berekening blijkt dat het restant-bedrag 2018 van de gezamenlijke rekenkamercommissie € 19.688,- bedraagt. Voorgesteld wordt om dit bedrag toe te voegen aan het budget dat in 2019 al beschikbaar is.

Toevoeging aan reserve Bereikbaarheidsagenda van € 35.148,--

In 2018 is de reserve bereikbaarheidsagenda ingesteld (rb. 1 februari 2018). De reserve is bedoeld om pieken en dalen in de uitgaven op te kunnen vangen. De projecten in het kader van de bereikbaarheid worden regionaal afgestemd, waarbij de uitgaven niet gelijkmatig over de jaren verspreid zullen worden. In 2018 is minder uitgegeven dan beschikbaar was. Voorgesteld wordt om het bedrag dat niet uitgegeven is aan de reserve bereikbaarheidsagenda toe te voegen zodat dit bedrag in de toekomst beschikbaar is voor projecten in het kader van de bereikbaarheid.

Toevoeging aan budget 2019 'speeltuinen' van €16.581,--

Voorheen werd het beheer van speeltuinen door de gemeente uitgevoerd. Doelstelling was om de bestaande speeltuinen zodanig te onderhouden dat deze in de huidige vorm konden blijven voortbestaan. Sinds 2015 wordt een andere vorm van beheer toegepast en vorig jaar zijn bij de begroting middelen beschikbaar gesteld voor het opstellen van een speelruimteplan. In afwachting hiervan wordt voorgesteld de resterende middelen 2018 beschikbaar te houden voor de uitvoering van deze plannen. Voorgesteld wordt om het restant-budget over te hevelen via resultaatbestemming en beschikbaar te houden voor uitvoering in 2019 en/of volgende jaren.

Onttrekken aan Algemene Reserve van € 884.819,--

Met de bovenstaande resultaatbestemmingen ontstaat nog een negatief restant resultaat van € 884.819,-. Het is gebruikelijk om het resultaat van de jaarrekening te onttrekken aan de Algemene Reserve. Het saldo van de Algemene Reserve na deze mutaties bedraagt € 7,2 miljoen.

Ontwikkeling algemene reserve			
		8.036.077	Saldo 31-12-2018
-1.364.672			Saldo Programmarekening 2018
887.000			Winstneming grondexploitatie 2018 Laarsche Velden, Beekse Akkers en Hoge Suute
	-477.672		Onttrekking saldo Programmarekening 2018
	-887.000		Toevoeging winstneming aan reserve Grondexploitatie
	551.271		Dekking vanuit reserve decentralisatie Sociaal Domein
	-35.148		Overheveling restant werkbudget 2018 Bereikbaarheidsagenda
	-19.688		Overheveling budget Rekenkamercommissie
	-16.582		Overheveling restant budget speeltuinen
		-884.819	Totale mutaties algemene reserve
		7.151.258	Saldo 1-1-2019

Paragrafen

In de paragrafen worden diverse thema's uitgewerkt. Bij de uitwerking wordt eerst de tekst uit de gemeentewet geciteerd die aangeeft welke onderdelen minimaal opgenomen zouden moeten zijn in de verantwoording. Vervolgens worden deze onderdelen kort en bondig uitgewerkt. Door aanpassingen aan het BBV (in het verleden) is de tekst van de paragrafen steeds verder uitgebreid. De term 'kort en bondig' moet dan ook gelezen worden als 'zo kort en bondig mogelijk' waarbij minimaal voldaan wordt aan de wettelijke minimum eisen en toch een duidelijk leesbaar geheel ontstaat.

Programmaverantwoording

Jaarlijks wordt getracht om de kwaliteit van de programmarekening verder op te krikken. Kwaliteit kan in dit kader opgevat worden als leesbaarheid. Dit jaar is ingezet op een verdere verbetering van de programmaverantwoording.

Balans

Het laatste deel van de jaarstukken betreft de financiële foto van Laarbeek. De balans geeft de stand van onze bezittingen en schulden weer op 31 december 2018. Ter vergelijking wordt de foto van 31 december 2017 ook in het overzicht gepresenteerd. Ten opzichte van 2017 is de opzet van de balans gelijk gebleven. Hiermee is een goed vergelijk mogelijk tussen de twee jaren. De cijfers uit de balans worden zoveel mogelijk onderbouwd met een toelichting.

Accountantsverslag

De accountantscontrole is eerder uitgesteld van 1 april naar 1 juni en is bij de aanbidding van deze programmarekening aan college en raad nog niet afgerond. Het accountantsverslag en de accountantsverklaringen zijn nog niet beschikbaar. Het accountantsverslag is geadresseerd aan de gemeenteraad. Met het verslag rapporteert de accountant aan haar opdrachtgever over de uitgevoerde accountantscontrole. Zodra deze stukken beschikbaar zijn worden ze toegevoegd aan het raadsvoorstel.

Kanttekeningen o.a. financiële, juridische, communicatieve en veiligheidsaspecten Financieel

Het negatieve saldo van de jaarrekening bedraagt € 477.672,-. Aan dit saldo wordt door de gemeenteraad een bestemming gegeven. Bij het conceptbesluit staat welke bestemming het college voorstelt.

Juridisch

Met het opmaken van de programmarekening legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad over de uitgevoerde activiteiten. Met het vaststellen door de gemeenteraad wordt het college ontlast van het gevoerde beheer (artikel 199 van de Gemeentewet).

Communicatie

Gemeente Laarbeek heeft de afgelopen maanden gewerkt aan het afsluiten van boekjaar 2018. Dit gebeurt door het opmaken, presenteren en vaststellen van de jaarstukken. Het negatieve saldo dat in 2018 gerealiseerd is bedraagt € 477.672,-. De gemeenteraad is

bevoegd om de programmarekening vast te stellen en om te bepalen hoe het resultaat vereffend wordt. De raad zal het document bespreken in haar openbare vergadering van 27 juni 2019.

Vervolgstappen

Inzending van de vastgestelde programmarekening aan provinciale staten voor de deadline van 15 juli 2019.

Bijlagen (meegezonden stuk(ken), ter inzage gelegde stukken)

- * Jaarstukken 2018 (meegezonden)
- * Accountantsverslag naar aanleiding van de jaarrekening controle (wordt nagezonden)
- * Accountantsverklaring bij deze programmarekening (wordt nagezonden)

Voorstel van college van burgemeester en wethouders van Laarbeek d.d. 18 juni 2019

- 1) Kennis te nemen van de concept-jaarstukken 2018, zonder dat deze gecontroleerd zijn door de accountant.
- 2) Deze programmarekening 2018, na controle door de accountant, via de Audit commissie ter vaststelling aan te bieden aan de gemeenteraad.
- 3) De gemeenteraad voor te stellen om:
 - a. De jaarstukken 2018 vast te stellen.
 - b. Kennis te nemen van het negatieve rekeningsaldo 2018 van € 1.364.672,- (exclusief winstneming grondexploitatie) in deze programmarekening 2018.
 - c. Kennis te nemen van de winstneming van € 887.000,- uit de grondexploitatie op basis van de voorgeschreven Percentage of Completion-methode (PoC-methode) uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en tevens kennis te nemen van het hierdoor naar voren komend nadelig rekeningsaldo 2018 van € 522.745,- inclusief winstneming grondexploitatie.
 - d. Een bedrag van € 887.000,- van het rekeningsaldo 2018 toe te voegen aan de bestemmingsreserve grondexploitatie-risico's.
 - e. Een bedrag van € 551.271,- te onttrekken uit de bestemmingsreserve Sociaal Domein als dekking van het ontstane nadelige saldo op programma 3, dat verwerkt is in het totaal van het rekeningresultaat 2018.
 - f. Het negatieve resultaat ad € 858.474,- (= -/- € 477.672 -/- € 887.000 +/- € 551.271) dat ontstaat naar aanleiding van de vereffening met de bestemmingsreserve bouwgrondexploitatie en de bestemmingsreserve Sociaal Domein als volgt te verdelen:
 - € 19.688,- toe te voegen aan het budget 2019 'rekenkamercommissie';
 - € 35.148,- toe te voegen aan de reserve 'Bereikbaarheidsagenda'
 - € 16.582,- toe te voegen aan het budget 2019 'speeltuinen';
 - Het restantbedrag van € 884.819,- te dekken uit de Algemene Reserve.

Zaaknummer: 17490-2019
Documentnummer: 17490-2019:343964

het college van burgemeester en wethouders van Laarbeek,
de gemeentesecretaris van Laarbeek, de burgemeester van Laarbeek,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Meertens', enclosed within a large, loopy circular flourish.

M.J.M. Meertens

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'F.L.J. van der Meijden', written in a cursive style with a long horizontal flourish at the end.

F.L.J. van der Meijden.