

## Beslisnota voor de Gemeenteraad

### Onderwerp: Jaarrekening 2018 gemeente Wijchen

#### Voorgesteld besluit

de Gemeenteraad besluit:

1. In te stemmen met het instellen van de reserve "Afschrijvingsreserve RSA";
2. De Jaarrekening 2018 vast te stellen inclusief nota Reserves en voorzieningen, waarbij de Algemene Dienst sluit met een positief resultaat van € 2.775k en de Bouwgrondexploitatie met een positief resultaat van € 554k, zodat de jaarrekening per saldo sluit met een positief resultaat van € 3.329k, waarvan € 2.122k nog onbestemd is;
3. In te stemmen met de volgende resultaatbestemming:
  - a. Toevoegen van € 2.122k aan de Algemene Reserve.

#### Aanleiding

Wij bieden u de Jaarrekening 2018 integraal aan met de nota Reserves en voorzieningen 2018.

#### Eerdere besluiten

Datum	Korte omschrijving eerder genomen besluit (vermeld zo mogelijk het zaaknummer/documentnummer)
17-2-10628	Programmabegroting 2018
18-1-12725	Decembercirculaire
18-1-15689	Maartcirculaire
18-1-17251	Meicirculaire
18-1-21667	Septembercirculaire
19-7-25084	Budgetoverhevelingen

#### Gewenst resultaat

Met dit voorstel leggen wij aan u verantwoording af over het jaar 2018. De Programmarekening 2018 volgt dezelfde vorm en opbouw als de Programmabegroting 2018. De nieuwe indeling van de Begroting 2019 zal vanaf de Jaarrekening 2019 gevolgt worden.

De raad heeft de Begroting 2018 geautoriseerd tot en met de beslisnota budgetoverhevelingen 2018-2019 (19 7 25084). Met deze autorisatie heeft u toestemming gegeven voor de uitvoering van het beleid en de daarvoor benodigde middelen. Uit de jaarrekening blijkt dat diverse programma's niet binnen de gestelde begroting zijn gebleven. Wij lichten in deze jaarrekening de overschrijdingen toe. Met het autoriseren hiervan voldoet de rekening aan de eisen van rechtmatigheid. Door het

vaststellen van de jaarrekening legt onze gemeente ook verantwoording af over ons beleid aan de inwoners van Wijchen.

Astrium Overheidsaccountants heeft deze jaarrekening gecontroleerd. Zij geven aan dat er geen bevindingen zijn die het afgeven van een goedkeurende verklaring belemmeren met uitzondering van de getrouwheid en rechtmatigheid van de Europese aanbestedingen en het sociaal domein. Voor het sociaal domein dient eerst de controle van de jaarrekening van Rndom Wijchen te zijn afgerond. De uitkomsten van deze controle zijn in grote mate van invloed op de verklaring van de gemeente Wijchen. Inzet is om voor de auditcommissie van 13 juni aanstaande hierover duidelijkheid te hebben.

Uiteindelijk zenden wij de jaarrekening ter toetsing aan de provincie. Indien u niet instemt met de jaarrekening dan voorziet de gemeentewet uiteindelijk in een procedure, waarbij de provincie een dergelijk besluit neemt.

### **Argumenten**

#### *1.1 Het instellen van een reserve is voorbehouden aan de raad.*

De onder punt 1 opgenomen reserve komt voort uit bestaand beleid en wordt individueel toegelicht in de nota Reserves en voorzieningen 2018. De te storten middelen in deze reserve zijn al eerder door raadsbesluiten geaccordeerd.

#### *2.1 De Jaarrekening 2018 kan pas naar de provincie voor goedkeuring worden gezonden, nadat de raad deze jaarrekening heeft vastgesteld.*

#### *3.1 De algemene reserve behoeft aanvulling conform begroting 2019 en de programmarapportage 2019.*

Bij de Begroting 2019 is berekend dat de algemene reserve in 2019 lager ligt dan de gewenste ondergrens, gebaseerd op het risicoprofiel van de gemeente. Daarnaast zien we in 2019 de tekorten op de jeugdzorg in ongeveer dezelfde omvang terugkomen als in 2018, welke we volgens de Programmarapportage mei 2019 niet kunnen dekken uit de lopende begroting. In de perspectiefnota 2019 nemen we een voorstel op om het berekende tekort 2019 af te dekken uit de algemene reserve. Daartoe is aanvulling van de algemene reserve uit het jaarrekeningresultaat 2018 benodigd.

### **Tegenargumenten en risico's**

#### *2.1 Er is ten tijde van het opstellen van deze beslisnota nog geen verklaring van de accountant ontvangen.*

### **Financiële gevolgen**

De jaarrekening sluit met een positief resultaat van € 3.329k. Uitgesplitst naar Algemene Dienst en Bouwgrondexploitatie bedraagt het resultaat respectievelijk € 2.775k en € 554k. Feitelijk is sprake van een overschot ten opzichte van de geactualiseerde begroting van € 1.269k.

Openbaar

Zaaknummer: 31889

Het rekeningresultaat over 2018, onderscheiden naar lasten en baten bedraagt:

<b>Rekening resultaat 2018 (x € 1.000)</b>	
Totaal baten	<b>97.900</b>
Totaal lasten	102.809
<b>Resultaat voor eerste bestemming</b>	<b>-4.909</b>
Mutaties in reserves:	
- stortingen in reserves	<b>5.551</b>
- onttrekkingen uit reserves	<b>13.789</b>
Saldo mutaties reserves	8.238
<b>Resultaat na eerste bestemming</b>	<b>3.329</b>
<i>Waarvan resultaat Bouwgrondexploitatie</i>	554
<i>Waarvan resultaat Algemene Dienst</i>	2.775

#### **Te bestemmen jaarrekening resultaat:**

Jaarrekening resultaat 2018	3.329
Budgetoverhevelingen raadsbesluit 19 7 25084	-1.207
Nog te bestemmen resultaat 2018	<b>2.122</b>

Voorgesteld wordt nu om het onbestemde resultaat toe te voegen aan:

- De Algemene Reserve ad € 2.122k.

Voor een nadere toelichting op bovenstaand overzicht verwijzen wij u graag naar de Programmarekening 2018, hoofdstuk 2: Resultaat 2018, bladzijde 171 en verder.

#### **Resultaat van de Algemene Dienst.**

Het resultaat van de Algemene Dienst na eerste bestemming sluit met een positief resultaat van € 2.775k. De geactualiseerde begroting 2018 gaat uit van een positief resultaat van € 1.331k.

In dit begrotingssaldo is opgenomen het overschot vanuit de primitieve begroting (€ 1.296k), effect budgetoverhevelingen 2018-2019 (€ 1.207k), de mutatie van de decembercirculaire 2017 (€ -39k), de mutatie van de maartcirculaire 2018 (€ 188k), de mutatie van de meicirculaire 2018 (€ 27k) en de mutatie van de septembercirculaire 2018 (€ -618k).

De negatieve afwijking van het resultaat met € 1.444k op de algemene dienst 2018 ten opzichte van de geactualiseerde begroting wordt verklaard door onderstaande relevante mutaties.

Tabel 1: Relevante verschillen Algemene Dienst ten opzichte van de geactualiseerde begroting (x € 1.000).

Prog	Omschrijving	Vershil (x € 1.000)
1	Planshades	-106
2	Bouwleges	209
4	Leerlingenvervoer	173
5	WMO-nieuw Rondom Wijchen 2018	-189
5	WMO-nieuw overig	72
5	Jeugd Rondom Wijchen 2018	-2.810
5	Jeugd overig 2018	394
5	Jeugd afrekeningen 2017	588
5	Vrijval reservering taakstelling Rondom Wijchen	400
5	Bedrijfsvoering Jeugd/WMO	289
6	Kerkeveld maatregelen	183
7	Groenstroken	212
Algemene dekkingsmiddelen	Decembercirculaire, met name compensatie 2d's	1.023
Algemene dekkingsmiddelen	OZB opbrengsten	106
Overhead	Afrekening IRvN	100
Overhead	Frictiekosten personeel	-270
Overhead	WDW incl. nadelig effect btw	-492
Overig	Vastgoed, exploitatie en verkoop	381
Overig	Vrijval pensioenen wethouders	487
Overig	Vrijval niet benodigde reserves en voorzieningen	503
Overig	Uitstel faseoverdracht Bijsterhuizen	-118
Overig	Overig	309
	<b>TOTAAL</b>	<b>1.444</b>

Het gaat te ver om alle verschillen in het voorgaand overzicht afzonderlijk op te nemen. Wij verwijzen u hiervoor graag naar de afzonderlijke programma's.

### Resultaat van de Bouwgrondexploitatie

Bij de opbouw van de Algemene Reserve in de Begroting 2018, is uitgegaan van een winstneming Bouwgrondexploitatie ter hoogte van € 730k. Het behaalde resultaat in 2018 bedraagt € 554k en is daarmee € 176k lager dan geraamd. Onderstaand treft u een overzicht aan van de mutaties.

Tabel 2: Resultaten Bouwgrondexploitatie (x € 1.000).

Omschrijving	Begroot	Werkelijk	Mutatie
Oostflank Urban Villa 3	630	0	-630
Klapstraat	100	177	77
Mutatie verliesvoorzieningen Huurlingsedam en Tuin van Woezik	0	377	377
<b>TOTAAL</b>	<b>730</b>	<b>554</b>	<b>-176</b>

De in de Begroting 2018 geraamde winstneming Klapstraat valt hoger uit dan verwacht (€ 77k). De winstneming Oostflank Urban Villa 3 was bij de begroting in jaarschijf 2018 verwacht, maar wordt pas in een later stadium gerealiseerd (€ 630k). Daarnaast zijn de bouwgrondexploitaties Huurlingsedam en Tuin van Woezik opnieuw doorgerekend, waarbij de verwachte toekomstige verliesnemingen zijn bijgesteld. Dit muteert met de betreffende verliesvoorziening en leidt tot een positief effect op de jaarrekening (€ 377k). Voor een nadere toelichting op de Bouwgrondexploitatie wordt verwezen naar paragraaf 9 Grondbeleid van deze Programmarekening 2018.

### Winstuitkering GR Bijsterhuizen

Tabel 3: Resultaten Bijsterhuizen (x € 1.000).

Omschrijving	Begroot	Werkelijk	Mutatie
Winstuitkeringen	0	0	0
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

De Gemeenschappelijke Regeling Bijsterhuizen heeft in 2018 conform begroting geen winst uitgekeerd aan de Gemeente Wijchen.

### Novemberrapportage

Gedurende het jaar 2018 zijn vier Programmarapportages opgesteld voor de raad. De laatste rapportage is gebaseerd op de stand tot en met november 2018. In tabel 4 zetten we deze jaareindeverwachting af tegen de stand van de Jaarrekening 2018.

Tabel 4: Jaarrekening t.o.v. jaareindeverwachting (x € 1.000).

	Begroot 2018 Nov.	JEV Nov.	Saldo JEV nov	Begroot 2018 actueel	Jaar- rekening 2018	Saldo jaar- rekening	Mutatie rekening resultaat t.o.v. JEV
Algemene dienst	123	979	856	1.331	2.775	1.444	1.796
Bouwgrond- exploitatie	730	150	-580	730	554	-176	404
<b>Totaal</b>	<b>853</b>	<b>1.129</b>	<b>276</b>	<b>2.060</b>	<b>3.329</b>	<b>1.269</b>	<b>2.200</b>

Ten opzichte van de novemberrapportage is het resultaat op de Algemene Dienst met € 2.200k hoger gebleken, wat voor € 1.207 wordt veroorzaakt door de budgetoverhevelingen. In tabel 5 zijn de relevante verschillen opgenomen tussen de jaareindeverwachting en het behaalde resultaat 2018.

Tabel 5: Saldo 2018 t.o.v. saldo jaareindeverwachting programmarapportage november (x € 1.000).

Prog	Omschrijving	Mutatie (x € 1.000)
1	Vrijval verliesvoorzieningen bouwgrondexploitaties zijn pas in het jaarrekeningtraject bij de doorrekening aan het licht gekomen.	377
2	Niet alle gelden zijn ingezet voor veiligheid en preventie. Bij de rapportage was een hoger uitgavepatroon ingeschat.	53
4	De klokuurvergoeding bewegingsonderwijs wordt achteraf berekend. Hieruit blijkt minder uren verrekend te zijn dan aangenomen in de begroting.	57
5	Afrekeningen Jeugd/WMO enerzijds van Rondom Wijchen en anderzijds oude jaren en reserveringen laten per saldo een nadeliger resultaat zien dan voorzien bij de novemberrapportage.	-116
5	Bij de beoordeling van de reserve in de jaarrekening blijkt dat er geen wijkcentra meer zijn die nog aanpassingen behoeven in het kader van de wet "drank en horeca".	65
6	Voordeel op wegbeheer inclusief parkeervoorzieningen, niet voorzien in de rapportage.	85
Algemene dekkingsmiddelen	De rapportage november is o.b.v. PAUW berekening ingeschat, bij de jaarrekening zijn de beschikkingen van het ministerie gebruikt als onderligger.	76
Overhead	Uit de tussentijdse rapportages WDW was nog geen tekort 2018 voorzien, die bij de jaarrekening tot stand is gekomen.	-472
Overhead	Vergoeding IRvN ter compensatie hardware Wijchen was in de rapportage nog niet bekend.	100
Overhead	Bijstelling frictiekosten personeel	146
Overig	Pensioenen wethouders worden één keer per jaar bij de jaarrekening berekend en dus niet in te schatten bij de rapportages.	487
Overig	Budgetoverhevelingen	1.207
	Overig	135
	<b>Totaal afwijking op algemene dienst t.o.v. novemberrapportage</b>	<b>2.200</b>

**Communicatie**

We sturen de jaarrekening voor 15 juli naar de Provincie Gelderland.

**Uitvoering of Vervolgstappen**

We verwerken de resultaatbestemming in 2019.

**Geheimhouding:**

Niet van toepassing.