

Gemeenteraad

Voorstel

Vergadering van 2 juli 2019
Beleid

2019_Raad_00046 - Vaststellen jaarrekening 2018 - Besluitvorming College/besluitvorming Raad

Auteur

Beknopte samenvatting

Vanuit 'Grensverleggend besturen' krijgen ideeën, kennis en initiatieven uit de samenleving de ruimte en denken we in oplossingen en proberen die uit. Een belangrijk punt in deze vernieuwing van het bestuur is het sluiten van samenlevingsakkoorden. Dit is een leerproces en samen met de raad zijn stappen gezet en verwachtingen met elkaar gedeeld. Ook voor de invoering van de nieuwe omgevingswet wordt de samenleving betrokken.

Voor wat betreft de jaarrekening 2018 valt het resultaat lager uit dan verwacht op basis van de Najaarsrapportage: dit wordt toegelicht in het onderdeel financieel resultaat. Tegelijkertijd kent het jaar, voor het eerst sinds lange tijd, een negatief resultaat. Vooral het sociaal domein domineert, waarbij in de jeugdzorg de 'solidariteit' onzekerheden kent. Daarom zullen we scherp aan de wind moeten varen.

Het jaar 2018 is financieel met een negatief saldo van € 2.387.000 afgesloten. In dit raadsvoorstel doen wij u een voorstel tot resultaatbestemming.

Ontwikkeling vermogenspositie

Door het negatieve resultaat over 2018, mede als gevolg van een extra (inhaal) reservering in de voorziening voor het wachtgeld en pensioen van oud-bestuurders, en door onttrekkingen aan de bestemmingsreserves ontwikkelt het eigen vermogen zich negatief.

De vermogens positie (het eigen vermogen) van de gemeente daalt met € 3,6 miljoen. Enerzijds wordt dit veroorzaakt door het rekening resultaat van € 2,4 miljoen negatief en anderzijds daalt het eigen vermogen door onttrekkingen aan de bestemmingsreserve van € 1,2 miljoen. De solvabiliteit daalt daardoor eveneens. Nu tot onder de 50%.

Besluit

Besluitpunt 1

1. Instemmen met het instellen van een bestemmingsreserve ter dekking van de kapitaallasten van de sportzaal bij Stad en Esch voor een bedrag van € 1,944 Miljoen en deze ten laste van de algemene reserve te brengen.

2. De jaarstukken 2018 (bestaande uit het jaarverslag 2018, de jaarrekening 2018 en de bijlagen) vast te stellen en daarmee de leden van het college decharge te verlenen voor het in de jaarrekening verantwoorde financiële beheer.
3. Het nadelige resultaat van (afgerond) € 2.387.000 als volgt te verwerken in de reserves:
 - Toevoegen aan de bestemmingsreserve Huishoudelijk afval het bedrag van (afgerond) € 51.000.
 - Onttrekken aan de algemene reserve het bedrag van (afgerond) € 2.438.000.
4. Geen extra toevoeging of onttrekking te doen aan de reserve rekeningsaldo.

Motivering

Aanleiding en context

In deze jaarstukken geven wij aan welke inhoudelijke en financiële resultaten in 2018 zijn behaald.

De jaarstukken zijn onder te verdelen in drie delen:

1. het jaarverslag 2018 (verantwoording over programma's en paragrafen);
2. de jaarrekening 2018 (programmarekening en balans inclusief toelichting);
3. de bijlagen.

Met het aanbieden van de jaarstukken legt het college verantwoording af over het gevoerde financiële beleid zodat de gemeenteraad haar controlerende taak goed uit kan voeren.

Beoogd resultaat

Inhoudelijk

Bij de begroting 2018 heeft u als raad de doelen voor 2018 vastgesteld. Bij de voorjaarsrapportage 2018 heeft het college aangegeven dat zij wil voortborduren op het verandertraject 'Zo Buiten, Zo Binnen' en heeft zij aangegeven dat 'Grensverleggend Besturen' het uitgangspunt vormt voor de komende bestuursperiode.

Het college is van mening dat in 2018 in al deze drie onderdelen veel is gebeurd. In het hele jaarverslag, en in het voorwoord in het bijzonder, gaan we daarop nader in.

Instellen bestemmingsreserve Stad&Esch

Voldoen aan de richtlijnen van het BBV nu deze zijn gewijzigd dan geldig ten tijde van het oorspronkelijke raadsvoorstel.

Financieel

Het jaar 2018 is financieel met een negatief saldo van € 2.387.000 afgesloten. In de najaarsrapportage 2018 werd nog uitgegaan van een negatief saldo van circa € 939.000. Het werkelijke resultaat is lager dan was voorzien bij de najaarsrapportage. Het verschil betreft de extra reservering voor toekomstig wachtgeld en pensioenen van voormalige bestuurders: extra lasten € 1,4 miljoen. Een volledige toelichting staat in de jaarrekening.

Resultaatbestemming

Het college stelt voor om het resultaat als volgt te verwerken:

1. Toevoeging aan de bestemmingsreserve huishoudelijk afval voor de overdekking afvalverwijdering en verwerking voor een bedrag van € 51.000.

2. Het resterende bedrag van € 2.438.000 te onttrekken aan de algemene reserve.
3. Geen toevoeging of onttrekking te doen aan de reserve rekening saldo.

Accountantscontrole

De bevindingen van de accountant zijn besproken in de auditcommissie van de gemeenteraad op 12 juni 2019. De auditcommissie heeft hier vervolgens een advies uitgebracht aan de gemeenteraad. Dit advies is in de bijlage bijgevoegd.

Technische behandeling van de jaarrekening

Op 20 juni 2019 heeft de technische behandeling van de jaarrekening plaatsgevonden.

Op te leveren verklaring

Op basis van de bevindingen na afronding van de controles in het sociale domein, waaronder de belrondes voor wat betreft de geleverde zorg, is de accountant voornemens een {nog invullen} verklaring te verstrekken.

Op dit moment is er nog geen zekerheid over de door de accountant af te geven verklaring.

Argumentatie

Instellen bestemmingsreserve Stad&Esch

Uw raad heeft kredieten beschikbaar gesteld voor de bouw van de sportzaal bij Stad en Esch. In het raadsvoorstel is de algemene reserve als dekking aangewezen. Nu zijn er onlangs wijzigingen doorgevoerd in het BBV, waarbij is aangegeven dat een eenmalige onttrekking uit een reserve niet meer mag worden gebruikt ter dekking van een investering. Oftewel de investering zal moeten worden geactiveerd en de jaarlijkse afschrijving zal ten laste van het resultaat gebracht moeten worden. Om deze wijzigingen juist te kunnen verwerken en de gevolgen voor het resultaat te beperken hebben wij een bestemmingsreserve ter grootte van de investering (€ 1,944 Miljoen) ingesteld. Deze bestemmingsreserve is ten laste van de algemene reserve gebracht, zodat het geen gevolg voor het resultaat heeft. De rentelasten van deze investering zullen vanaf 2020 jaarlijks begroot worden. Aangezien de wijziging van het BBV al is ingesteld, is dit voorstel inmiddels ook al verwerkt in de jaarrekening. Op deze wijze is voldaan aan de richtlijnen uit het BBV.

Overdekking afvalverwijdering en –verwerking

Op een budget van circa € 2 miljoen is in totaal een overdekking van € 51.000. De toevoeging aan de bestemmingsreserve huishoudelijk afval zorgt weer voor een kostendekkendheid van 100%. Voor een uitgebreide toelichting wordt verwezen naar programma 2 en de paragraaf lokale heffingen.

Reserve rekeningsaldo

In het verleden heeft de gemeenteraad besloten een reserve rekeningsaldo in te stellen om grote schommelingen in de algemene uitkering uit het Gemeentefonds op te kunnen vangen en een eventueel negatief exploitatiesaldo te kunnen dekken. Hiertoe zijn drie nadere afspraken gemaakt;

1. De begroting wordt structureel gebaseerd op de meicirculaire. De effecten van de september- en decembercirculaire worden rechtstreeks in het reserve rekeningsaldo verwerkt. Hierdoor is er slechts één keer per jaar een effect van de circulaire op het begrotingsresultaat.
2. Voor het reserve rekeningsaldo wordt een bandbreedte van € 500.000 en € 1.500.000 gehanteerd. Deze bandbreedte zorgt ervoor dat er voldoende ruimte is om negatieve schommelingen in de algemene uitkering en negatieve exploitatie resultaten van drie jaren op te kunnen vangen.
3. De algemene reserve maakt deel uit van het weerstandsvermogen en is aldus bedoeld om risico's op te vangen. De reserve rekeningsaldo is uitsluitend bedoeld om schommelingen in de algemene uitkering en negatieve exploitatieresultaten op te vangen.

Op dit moment staat er een bedrag van € 1.250.000 in de reserve rekeningsaldo. Wordt het negatieve resultaat ten laste gebracht van deze reserve rekeningsaldo, dan daalt deze tot beneden de vastgestelde bandbreedte.

Omdat er in de aankomende jaren taakstellingen zijn te verwachten, vooral op het sociale domein en de ontwikkelingen in meicirculaire nog niet bekend zijn stellen wij voor de reserve rekening saldo op het huidige niveau in stand te houden en het negatieve resultaat van € 2.438.000 te verwerken in de algemene reserve.

De algemene reserve daalt naar € 2.236.000, nog net voldoende om het in de voorjaarsrapportage 2019 voorziene negatieve resultaat over 2019 op te vangen.

Duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord werken

nvt

Kanttekening en risico's

nvt

Aanpak/uitvoering en communicatie

Na behandeling college ter besluitvorming naar de raad.

Ter bespreking auditcommissie 12 juni.

Verdere communicatie in overleg.

Integrale advisering

N.v.t.

Duiding integrale advisering

Intern voorbereid.

Bijlagen

-
1. V10 20190520 jaarrekening 2018 gemeente Westerveld.pdf