



Gemeente Renkum

Voorstel aan de raad

Verantwoordelijk team
Stafbureau

Nummer

Kenmerk
95573

Raad d.d.
25 september 2019

Paragraaf begroting
N.v.t.

Portefeuillehouder
M. (Marinka) Mulder

Steller
D.F. (Diana) van Hal

Datum
9 september 2019

Onderwerp
Jaarstukken 2018

Geadviseerd besluit

1. De Jaarstukken 2018 vaststellen en deze uiterlijk 1 oktober in te dienen bij provincie;
2. Kennis te nemen van de controleverklaring en de bevindingen van de accountant zodra deze beschikbaar zijn;
3. De vrijgevallen voorziening onderhoud gebouwen ad. € 2.147.000 te storten in de reserve onderhoud gebouwen (resultaatbestemming).

Toelichting op beslispunten

Als sluitstuk op de begrotingscyclus 2018 zijn de Jaarstukken 2018 opgesteld. In de jaarstukken leggen wij verantwoording af over het in 2018 gevoerde beleid en de financiële consequenties daarvan. De Jaarstukken 2018 sluiten met een voordelig saldo van € 2.336.000. Dit saldo wordt gevormd door een nadelig saldo van € 17.000 binnen de grondexploitatie en een voordeel van € 2.353.000 binnen de gemeentelijke exploitatie.

In de jaarstukken vindt u een toelichting op zowel het beleid als het financiële resultaat. Deze jaarstukken worden u ter vaststelling aangeboden. Door middel van het vaststellen van de jaarstukken verleent u ons decharge voor het gevoerde financieel beheer in 2018.

In mei is de accountant gestart met de controlewerkzaamheden. Door het uitlopen van werkzaamheden bij andere gemeenten en capaciteitsproblemen bij de accountant is de controle in m.n. juli en augustus verder opgepakt.

Daarnaast is uitstel gevraagd bij het ministerie, aangezien de Jaarstukken 2018 conform het BBV reeds voor 15 juli ingediend hadden moeten worden. Er is uitstel tot 1 oktober.

Op het moment van opstellen van dit voorstel is de controle nog niet volledig afgerond en is nog geen rapport van bevindingen voorhanden.

Op basis van de tot nu toe verrichte werkzaamheden hebben wij een aantal met name technische en toelichtende wijzigingen doorgevoerd in de jaarstukken.

Daarnaast is één inhoudelijke mutatie doorgevoerd die invloed heeft op het resultaat. Het betreft de vrijval van de voorziening onderhoud gebouwen. Hierdoor is het resultaat met € 2.147.000 toegenomen.

Verder heeft de accountant van een aantal gebeurtenissen na balansdatum aangegeven dat deze nog in de Jaarstukken 2018 verwerkt zouden moeten worden. Gezien het tijdstip van deze gebeurtenissen verwerken we deze niet in 2018.

Hoewel de controle nog niet is afgerond verwachten we op dit moment geen verdere inhoudelijke mutaties. Om die reden stellen wij u voor om de jaarstukken vast te stellen.

Mocht het rapport van bevindingen aanleiding tot wijziging geven dan ontvangt u van ons een aangepast voorstel.

Beoogd effect

Door middel van vaststelling van de Jaarstukken 2018, wordt 2018 ook financieel gezien afgesloten.

Kader

Vaststelling van de jaarstukken is vereist op grond van de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. De accountant toetst of onze jaarstukken zijn opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften, of de jaarrekening een getrouw beeld geeft, of de baten en lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen en of de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht. Hun bevindingen worden middels een verslag van bevindingen (accountantsverslag) kenbaar gemaakt.

Argumenten

Vrijval voorziening onderhoud gebouwen

Een beheerplan dient recent te zijn. 'Recent' betekent maximaal vijf jaar oud ten opzichte van het verslagleggingsjaar. Hiervan kan worden afgeweken als er een gemotiveerde afwijking is die geautoriseerd is door de raad en verantwoord is in de paragraaf 'Onderhoud kapitaalgoederen' van de begroting en de jaarstukken. Het huidige beheerplan stamt uit 2013.

Naar aanleiding van de accountantscontrole 2018 heeft de accountant geconstateerd dat het huidige beheerplan uit 2013 stamt en deze niet door gemeente gemonitord wordt. Het huidige plan geeft geen optimale onderbouwing voor de voorziening. De accountant trekt daaruit de conclusie dat daarmee de onderhoudsvoorziening niet voldoet aan het BBV en deze dient vrij te vallen. Dit is verwerkt in de jaarstukken.

Op dit moment wordt gewerkt aan een actueel onderhoudsplan. De planning is dat dit plan in 2019 wordt vastgesteld door de raad

Gebeurtenissen na balansdatum

Van een aantal gebeurtenissen na balansdatum heeft de accountant aangegeven dat deze nog in de Jaarstukken 2018 verwerkt zouden moeten worden. Gezien het tijdstip van deze gebeurtenissen verwerken we deze echter niet in 2018. Argument hiervoor is dat normaal gesproken de jaarstukken in de raad van mei of juni behandeld worden. Gebeurtenissen die zich na het vaststellen van de jaarstukken door B&W voordoen worden dan ook niet alsnog in de jaarstukken verwerkt.

Onderwerp

Jaarstukken 2018

Datum

9 september 2019

Kenmerk

95573

Pagina

2 van 5

In de Najaarsnota 2018 gingen wij uit van een geprognosticeerd rekeningresultaat van € 422.000 negatief. De jaarrekening sluit nu met een saldo van € 2.336.000 positief.

Na de voorgestelde resultaatbestemming, ad. € 2.147.000, resteert een positief saldo van € 189.000.

Het jaarrekeningresultaat 2018 is als volgt opgebouwd:

	<i>Bedragen x € 1.000</i>	Bedrag
	Netto lasten	81.984
	Netto baten	82.233
	Resultaat excl. mutatie reserves	249
	Mutaties reserves (- = storting in de reserve; + = onttrekking aan de reserve)	
	Mutaties algemene reserve	
	Weerstandsreserve	-780
	Vrije algemene reserve	-440
	Totaal mutaties algemene reserves	-1.220
	Mutaties bestemmingsreserves	
1	Sociaal Domein	3.229
2	Reserve MUP	-43
5	Wegenonderhoud	-7
5	Herstelkosten sleuven lasgaten	52
6	Bedrijventerreinen	165
7	Mfc 3b4	-76
7	ICT	55
7	Onderhoud gebouwen	40
7	Onderwijshuisvesting	262
7	Kapitaallasten vastgoed	-242
7	Organisatieontwikkeling	-100
	Algemene uitkering	-28
	Totaal mutaties bestemmingsreserves	3.307
	Resultaat incl. mutatie reserves	2.336
	Voorstel resultaatbestemming	-2.147
	Resultaat na resultaatbestemming	189

Zoals hiervoor is aangegeven betreft het resultaat na de reguliere mutaties in reserves in deze Jaarstukken 2018 € 2.336.000 positief. In de Najaarsnota 2018 gingen we nog uit van een verwacht negatief resultaat van € 422.000. Het verschil van € 2.758.000 is op hoofdlijnen aangegeven in de inleiding van de Jaarstukken en nader toegelicht binnen de desbetreffende programma's. Naast de vrijval de voorziening onderhoud gebouwen zijn enkele grotere afwijkingen zijn voordelen op inkomsten uit bouwleges en lagere uitgaven voor gladheidsbestrijding en personeelskosten. Dit

Onderwerp

Jaarstukken 2018

Datum

9 september 2019

Kenmerk

95573

Pagina

3 van 5

wordt deels teniet gedaan door hogere uitgaven voor de Connectie. Samen met diverse kleinere voor- en nadelen leidt dit uiteindelijk tot een positief resultaat van € 2.336.000.

In deze jaarrekening is het resultaat binnen programma 1 conform bestendig beleid (voor het laatst) gemuteerd op de reserve sociaal domein. Opvallend daarin is het nadelig resultaat van € 938.000 op Jeugd ZIN. Voor 2018 kunnen we dit opvangen door positieve resultaten op andere onderdelen binnen programma 1 en door een onttrekking uit de reserve sociaal domein van € 32.000. Op dit moment is nog niet duidelijk wat het structureel effect is. Met ingang van 2019 zijn er geen schotten meer rondom het sociaal domein en maakt dit integraal onderdeel uit van de begroting.

Resultaatbestemming

Op dit moment wordt gewerkt aan een actueel onderhoudsplan gebouwen. De planning is dat dit plan in 2019 wordt vastgesteld door de raad. Op dit moment is reeds duidelijk dat het bedrag wat in de voorziening onderhoud gebouwen beschikbaar was nodig zal zijn om het onderhoudsplan uit te kunnen voeren.

Voorstel is het bedrag van de vrijgevallen voorziening onderhoud gebouwen ad. € 2.147.000 te storten in de reserve onderhoud gebouwen (resultaatbestemming), zodat dit beschikbaar blijft voor het onderhoud van gebouwen.

Het resultaat dat vervolgens resteert betreft een positief saldo van € 189.000.

Kanttekeningen

Op dit moment is de accountant nog bezig met de laatste controlewerkzaamheden. Het is nog niet volledig duidelijk wat de bevindingen van de accountant zijn bij de jaarstukken. Met name op het gebied van inkoop verwachten we nog opmerkingen.

Zoals gezegd wil de accountant dat een aantal gebeurtenissen na balansdatum nog in de Jaarstukken 2018 verwerkt worden. We nemen deze echter mee in boekjaar 2019. De financiële consequenties van deze gebeurtenissen na balansdatum zal de accountant in hun foutenevaluatie meenemen.

Het is op dit moment niet duidelijk welke verklaring we kunnen verwachten (goedkeurden verklaring, verklaring met beperking of een afkeurende verklaring).

SiSa

Welke accountantsverklaring we ontvangen heeft geen financiële gevolgen voor de gemeente. De verantwoording over de specifieke uitkeringen die wij van het rijk ontvangen, de SiSa verantwoording richting het rijk, is reeds verantwoord. De controlewerkzaamheden voor dit onderdeel zijn reeds afgerond. Daarbij zijn geen afwijkingen geconstateerd. De SiSa verantwoording is reeds aan het rijk verstrekt.

Draagvlak

N.v.t.

Aanpak/Uitvoering

Onderwerp

Jaarstukken 2018

Datum

9 september 2019

Kenmerk

95573

Pagina

4 van 5

De accountant verstrekt uiterlijk 12 september hun rapport van bevindingen. Tevens is dan de soort accountantsverklaring bekend.

De commissie op de jaarrekening beoordeelt, vooruitlopend op de raadsbehandeling, de jaarstukken. Deze commissie richt zich met name op deel II van de jaarstukken, de jaarrekening. Haar bevindingen legt zij vast in een verslag dat u kunt betrekken in de besluitvorming rond de jaarstukken.

De planning is dat het overleg tussen de commissie op de jaarrekening en de accountant op 19 september (week 38) plaats vindt. De week (24 sept.) erna zal dan het rapport van de commissie in B&W behandeld worden. Op 25 september worden de Jaarstukken 2018 in de raad behandeld.

Communicatie

De cijfers uit de door B&W vastgestelde jaarstukken zullen voor 15 september worden verstrekt aan het ministerie van Binnenlandse zaken.

De vastgestelde jaarstukken zullen worden gecommuniceerd aan de provincie (uiterlijk dienen de vastgestelde jaarstukken voor 1 oktober 2019 bij de provincie aangeleverd te zijn).

Financiële consequenties

De financiële uitkomsten van de jaarstukken zijn hiervoor aangegeven.

Juridische consequenties

Uw goedkeuring van dit voorstel, betekent dat wij decharge ontvangen voor het gevoerde financieel beheer over 2018.

WMO-aspecten

N.v.t.

Duurzaamheid

N.v.t.

Effect op vermindering regeldruk

N.v.t.

Alternatieven

N.v.t.

Bijlagen

- Jaarstukken 2018

Onderwerp

Jaarstukken 2018

Datum

9 september 2019

Kenmerk

95573

Pagina

5 van 5