

Raadsvoorstel



Raadsvergadering d.d.	: 10 juli 2018
Agendapunt	: 7
Portefeuillehouder	: dhr. K.P. Berghuis
Onderwerp	: vaststelling jaarstukken 2017
B&W besluit d.d.	: 12 juni 2018
Bijlagen	: 1. Jaarstukken 2017 2. Verslag van bevindingen accountant 3. Reactie college op het accountantsverslag

Leens, 19 juni 2018

Aan de raad.

Inleiding

Bijgaand ontvangt u de definitieve jaarstukken 2017. Hiermee leggen wij verantwoording af over het gevoerde beleid en het financieel beheer over 2017.

De jaarstukken zijn door Astrium Accountants gecontroleerd. De accountant is van oordeel dat een goedkeurende verklaring verstrekt kan worden voor getrouwheid en rechtmatigheid. Daarnaast wordt geconstateerd dat we beschikken over een voldoende gezonde financiële positie en we derhalve goed in staat zijn om toekomstige tegenvallers op te vangen.

De jaarstukken 2017 kunnen nu definitief worden vastgesteld.

Hierbij ontvangt u het raadsvoorstel omtrent de jaarstukken 2017. Toegevoegd als bijlagen zijn:

- 1) de jaarstukken 2017
- 2) het verslag van bevindingen van de accountant
- 3) de reactie van het college op het accountantsverslag

De jaarstukken zijn opgemaakt met inachtneming van de regels uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De indeling van de jaarstukken volgt de indeling van de begroting 2017.

Voorstel

1. Kennis te nemen van het accountantsverslag en de reactie daarop van het college;
2. de jaarstukken 2017 vast te stellen;
3. het rekeningresultaat 2017 te bestemmen conform het voorstel, zoals opgenomen in dit raadsvoorstel;
4. het restant van de investeringskredieten over te hevelen naar 2018.

Beoogd resultaat

Decharge verlenen aan het college over het gevoerde beleid en het financieel beheer in 2017

Argumenten

1. De jaarstukken zijn voorzien van een goedkeurende verklaring.

De accountant heeft een goedkeurende verklaring afgegeven over de jaarstukken 2017. Dit voor zowel het aspect “getrouwheid” als “rechtmatigheid”.

2. Aandachtspunten accountant.

Het verslag van bevindingen van de accountant is als bijlage toegevoegd en voorzien van een reactie van het college.

3. De jaarstukken voldoen aan het gestelde in de Gemeentewet.

Op grond van artikel 197 van de Gemeentewet dient het college jaarlijks verantwoording af te leggen over het gevoerde beleid. De voorliggende jaarstukken 2017 bevat een programmaverantwoording over de inhoudelijke uitvoering en de jaarrekening over het gevoerde financieel beheer.

4. Resultaatbestemming.

Het resultaat na bestemming komt in principe ten gunste van de algemene reserve. In verband met verplichtingen en afspraken zijn er echter voorstellen gedaan om aan een deel van het resultaat een bestemming te geven.

In onderstaande tabel wordt de voorgestelde resultaatbestemming weergegeven:

bedragen x k€	
RESULTAATBESTEMMING 2017	
A: Saldo voorgenomen mut. bestemde reserves	28
B: Mutatie algemene reserve:	
<i>B1 - overhevelingsverzoeken</i>	921
<i>B2 - aanvullende storting BR GRP</i>	91
<i>B3 - overige afwijkingen</i>	669
Totaal gerealiseerd resultaat	1.709

Voorgesteld wordt om per saldo k€ 28 te storten in bestemde reserves. Daarnaast is van het totale rekeningresultaat voor k€ 921 aan niet gebruikte budgetten overgeheveld naar het volgende jaar. (Raadsbesluit 27 maart 2018)

Het jaarlijkse positieve resultaat van het GRP wordt toegevoegd aan de bestemde reserve GRP die, zolang deze negatief is, onderdeel uit maakt van de Algemene reserve.

Ten slotte wordt het totaal van de overige budgetafwijkingen (dit is het resterende saldo ter grootte van k€ 669) toegevoegd aan de Algemene reserve.

Bovenstaande wordt hieronder verder toegelicht.

A - Toelichting van de voorgenomen mutaties in de bestemde reserves.

In een aantal gevallen leiden budgetafwijkingen tot mutaties in een bestemde reserve. In de onderstaande tabel worden de voorgestelde mutaties in deze bestemde reserves weergegeven.

bedragen x k€

Voorgestelde mutaties in bestemde reserves		
	toevoeging	onttrekking
P 04 Ec. zaken, landbouw en visserij, recr, en toerisme		
Bestemde reserve beheerskosten Waddenwandelen	1	
Bestemde reserve beheerskosten PROloog Lauwersom	12	
P 07 Sociaal Domein		
Bestemde reserve beleid 3D	411	685
P 08 Milieu		
Bestemde reserve GRP (**)	91	
P 09 Leefomgeving		
Bestemde reserve beheerskosten Woningbouw Leens	2	
Bestemde reserve Werken aan de dorpen	320	
Bestemde reserve programma Krimp & Leefbaarheid		33
Totaal voorgestelde mutaties in bestemde reserves	837	718

(**) Deze reserve behoort zolang het totale saldo negatief is tot de Algemene reserve.

Toevoegingen aan de bestemde reserves

Bestemde reserve beleid 3D

Voorgesteld wordt om het verschil te storten/onttrekken aan bovengenoemde bestemde reserves om de middelen beschikbaar te houden voor de decentralisaties teneinde eventuele toekomstige tekorten/tegenvallers te kunnen dekken.

Bestemde reserve GRP

Het begrote resultaat op de rioolheffing k€ 181 is gestort in de bestemde reserve GRP. Het gerealiseerde resultaat op de rioolheffing is k€ 343. Voorgesteld wordt om de negatieve bestemde reserve GRP aan te vullen -k€ 91 en het restant k€ 252 te storten in een voorziening. Meer informatie hieromtrent is te vinden in de paragraaf lokale heffingen (3.1).

Bestemde reserve Werken aan de dorpen

Voorgesteld wordt om het nog niet verbruikte deel van het budget 'werken aan de dorpen' te storten in de bestemde reserve Werken aan de dorpen.

Onttrekkingen aan de bestemde reserves

Bestemde reserve Krimp & Leefbaarheid

De in een bestemde reserve opgenomen eigen bijdrage van de gemeente aan het programma Krimp en Leefbaarheid wordt op basis van de gemaakte kosten jaarlijks gedeeltelijk onttrokken.

B1 - Toelichting budgetoverhevelingsverzoeken

In de raadsvergadering van 27 maart 2018 is ingestemd met in totaal k€ 921 budget overhevelingsverzoeken.

B2 - Toelichting bestemde reserve GRP

Het jaarlijkse positieve resultaat van het GRP wordt toegevoegd aan de bestemde reserve GRP die, zolang deze negatief is, onderdeel uit maakt van de Algemene reserve.

B3 – Toelichting overige afwijkingen

De overige voordelen komen ten gunste van de Algemene reserve.

De resultaatbestemming 2017 wordt op 1 januari 2018 doorgevoerd

5. Restant kredieten overhevelen naar 2018

Onderstaande tabel geeft het verloop van de investeringskredieten in 2017 weer. We stellen u voor de restantkredieten over te hevelen naar 2018. Voor een toelichting op de kredieten wordt verwezen naar bijlage 5.3 van de jaarrekening 2017.

Overzicht verstekte kredieten

bedragen x k€

Omschrijving	Restant krediet 2016	mutaties agv. begroting 2017	mutaties raadsbesluiten 2017	Wijziging agv. berap 2017	Gerealis eerd	restant krediet naar 2018
Verkeer en vervoer						
Renovatie Gording Zoutkamp	25				0	
Mattenesserlaan Eenrum	35				0	35
Zuurdijksterweg Zuurdijk	6				14	
Churchillweg Zoutkamp	8				8	
Electraweg Zoutkamp	9				9	
Trekweg Ulrum taludafschuiving	1				0	
Steiger en beschoeiing Zoutkamp	364				369	
Wehestertil		100			0	100
Ontsluiting Klaarkampenweg		50			0	50
Herinrichting H. Doornbosweg Zoutkamp		35		85	133	
Beschoeiing - voorbereiding				211	44	167
Onderwijshuisvesting en educatie						
IHP (2015-2018)	2.930	460	12		901	2.501
Kindcentrum Eenrum			112		0	112
Sport						
Vloer sporthal Leens	2			-2	1	
Renovatie kleedacc. VVSV Ulrum	135				132	
Renovatie kleedkamers vv Zeester		180			18	162
Milieu						
Gemeentelijk rioleringsplan	867	464			242	1.089
Uitbreiding begraafplaats Kloosterburen		130			114	16
Aanschaf begraafplaats administratie		15			1	14
Algemene middelen - Bedrijfsvoering						
Zaakgericht werken	34				6	28
Modernisering GBA	50				0	50
Tractienota 2015 - 2019	23	143	3		137	32
Energievisie Leens	182				0	182
Aanschaf crediteuren module		25			0	
Jeugdsoos Wehe den Hoorn					2	-2
Alle BMW ict hard-software investeringen	-21	1.059	-600		240	198
Specifieke Projecten						
Proloog Algemeen	42	90			61	71
North Sea Fish	169				0	169
Lauwersom	1.239				1.077	162
Waddenkwartier	19				18	1
Werelderfgoed centrum - voorstudie	7				12	-5
Werelderfgoed centrum			1.000		89	911
MKBA Westgat	3					
Strandweg e.o.	1.413				225	1.188
Midterm - LED verlichting			300			300
Midterm - Werken aan de dorpen			377		57	320
Programma Krimp en Leefbaarheid	1.686				400	1.286
Totaal	9.228	2.751	1.204	294	4.310	9.137

6. Begrotingsrechtmatigheid

In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door de raad zijn vastgesteld. Een overschrijding is strikt genomen in strijd met het budgetrecht van de raad. Volgens artikel 28 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dienen deze overschrijdingen goed herkenbaar en beargumenteerd in de jaarrekening te worden opgenomen. Door vaststelling van de jaarrekening door de raad worden deze overschrijdingen alsnog geautoriseerd.

Samengevat zijn de volgende begrotingsoverschrijdingen geïdentificeerd. In hoofdstuk 4.4.3 (pagina 164 t/m 166 van de jaarstukken 2017) wordt hier nader op ingegaan.

bedragen x k€

Exploitatielasten per programma (x k€)	Begroting 2017 na wijzigingen	Realisatie 2017	Overschrij- ding	Soort overschrijding	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig, telt wel mee voor het oordeel
P 01 Burger en bestuur	1.747	1.762	-16			
P 02 Veiligheid	1.049	1.022	nvt			
P 03 Verkeer en vervoer	2.187	2.272	-85		-85	
P 04 Econom.zaken, recreatie en toerisme	1.142	1.118	nvt			
P 05 Onderwijshuisvesting en educatie	1.141	1.146	-5		-5	
P 06 Sport, kunst en cultuur	932	1.004	-72		-72	
P 07 Sociaal domein	14.294	14.992	-697	A1	-697	
P 08 Milieu	2.818	2.881	-63	A1	-63	
P 09 Leefomgeving	2.437	1.700	nvt			
P 10 Algemene middelen en ondersteuning	7.114	6.754	nvt			
Totaal					-922	-

De algemene lijn is dat begrotingsoverschrijdingen die binnen de beleidskaders van de raad passen niet meegewogen worden in het accountantsoordeel. In de toelichting van de Bado (besluit accountantscontrole decentrale overheden) wordt hierover gesteld dat het in zijn algemeenheid niet de bedoeling is dat dergelijke overschrijdingen worden betrokken bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende accountantsverklaring kan worden gegeven.

Financiën

Resultaat 2017

bedragen x k€

	Begroting 2017 voor wijzigingen	Begroting 2017 na wijzigingen	Realisatie 2017	Afwijking
Totale baten	31.161	32.542	34.042	1.499
Totale lasten	31.450	34.862	34.652	209
Saldo baten en lasten	-288	-2.319	-610	1.709
Toevoeging aan de reserves	90	10.499	10.499	0
Onttrekking uit de reserves	378	12.818	12.818	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	1.709	1.709

Toelichting gerealiseerde resultaat

Het gerealiseerde financiële resultaat 2017 is k€ 1.709 positiever dan begroot.

Primair is een tekort van -k€ 288 begroot. Als gevolg van een aantal begrotingswijzigingen wordt eind 2017 een tekort van -k€ 2.319 begroot. Het werkelijk resultaat is k€ 1.709 positiever.

Uitvoering

Na vaststelling van de jaarstukken 2017 zal deze voor 15 juli worden toegestuurd aan het college van Gedeputeerde Staten van de provincie Groningen en aan het Centraal Bureau voor de Statistiek.

Communicatie

De jaarstukken worden gedrukt en verspreid. Via de website van de gemeente zijn de jaarstukken in digitale vorm beschikbaar.

**Het college van Burgemeester en Wethouders
van de gemeente De Marne,**

de gemeentesecretaris,

mevr. J.C.H.G.M. Bottema

de burgemeester,

dhr. F.H. Wiersma