

Raadscommissievoorstel

Status: Besluitvormend

Agendapunt:	4
Onderwerp:	Jaarrekening 2017
Datum:	24 april 2018
Portefeuillehouder:	drs. R.W.J. van Leeuwen
Decosnummer:	777
Informant:	M. Vetkamp m.vetkamp@dalfsen.nl (0529) 488289

Voorstel:

1. Kennis te nemen van het verslag van bevindingen;
2. De jaarrekening 2017 vast te stellen;
3. In het kader van budgetoverheveling:
 - a. Een bedrag van € 876.400 aan lasten en € 250.600 aan baten over te hevelen naar 2018, dit voor € 417.000 te dekken uit de algemene reserve vrij besteedbaar en € 208.800 uit de betreffende reserves waar een claim op is gelegd;
 - b. Een bedrag van € 406.000 aan lasten over te hevelen naar 2018, dit voor € 13.000 te dekken uit de ARVB en € 393.000 uit de algemene reserve reeds bestemd;
4. In het kader van toevoeging aan en onttrekking uit de reserves:
 - a. De algemene reserve grondexploitatie voor € 4.477.000 vrij te laten vallen;
 - b. Resterende claims van € 156.000 uit de algemene reserve reeds vrij te laten vallen;
 - c. Deze middelen toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar;
5. In te stemmen met continuering van investeringen in 2018 conform het overzicht in paragrafen 5.2.2 en 5.2.3;
6. Het rekeningresultaat van € 209.000 toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar;
7. De begroting 2018 conform bijlage te wijzigen.

Inleiding:

Op grond van artikel 197 van de Gemeentewet legt het college van B&W verantwoording af aan de raad over het jaar 2017 gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag 2017. De programmaverantwoording biedt per programma inzicht in de mate waarin de doelstellingen zijn gerealiseerd en de wijze waarop is getracht de beoogde maatschappelijke effecten te realiseren.

Op dit moment is de accountantscontrole bijna afgerond. De financiële verantwoording van RSJ IJsselland (voorheen de BVO) is nog niet ontvangen en daarom nog niet gecontroleerd. De definitieve jaarstukken kunnen nog worden aangepast, wanneer op grond van de accountantscontrole hier aanleiding voor bestaat.

Naar verwachting ontvangen we in week 21 (tussen 21 mei en 25 mei) as. de controleverklaring.

Argumenten:

2.1. vaststelling nodig voor het verzenden van de stukken

De jaarrekening 2017 dient voor 15 juli 2018 te worden vastgesteld en aan Gedeputeerde Staten van de provincie Overijssel te worden aangeboden.

2.2. verwachting goedkeurende verklaring

Op 25 april jl. is het concept accountantsverslag 2017 met de accountant besproken. Verwacht wordt dat ook voor het jaar 2017 een goedkeurende controleverklaring wordt verstrekt. Hierbij moet de kanttekening gemaakt worden dat de cijfers van RSJ IJsselland nog niet zijn ontvangen.

2.3. Beeld van de jaarrekening 2017

We kunnen terugkijken op 2017 als een goed jaar. Veel prestaties zijn gerealiseerd. Net als in 2016 resulteert het jaar 2017 in een beperkt overschot. Het weerstandsvermogen is uitstekend. Wel zien we in 2017 sterk stijgende kosten met een structurele doorwerking naar 2018 binnen het sociaal domein, met name het onderdeel jeugd. Analyse op deze ontwikkelingen vindt nu plaats, zodat we vervolgens weloverwogen beleidskeuzes kunnen maken.

3.1. Budgetoverheveling I

Conform de financiële verordening heeft het college een aantal budgetten, die voldoen aan de voorwaarden, overgeheveld naar 2018. Daarom wordt u gevraagd om deze budgetoverheveling te bekrachtigen.

	Omschrijving	Programma	Lasten	Baten	Reserve	Saldo	* t.i.v. reserve
1.	Gemeentelijke website	1	18.000		18.000	-	2
2.	Verbouwing MO	1	29.000		29.000		2
3.	Verkoop openbaar groen	3		96.000	-96.000	-	3
4.	Schat van Dalfsen	5	25.000		25.000	-	2
5.	DNA van Dalfsen	5	62.800		62.800	-	2
6.	Vergunninghouders	6	256.000			256.000	1
7.	Klijnsmagelden	6	74.000			74.000	1
8.	Thuis in Dalfsen	7	70.000			70.000	1
9.	Volksgezondheid	7	40.000		40.000	-	4
10.	Warmte actie	8	130.000		130.000	-	5
11.	Energie neutraal renoveren	8	154.600	154.600		-	-
12.	Leegstand buitengebied	9	17.000			17.000	2
	Budgetoverheveling I		876.400	250.600	208.800	417.000	

*1= algemene reserve vrij besteedbaar; 2 = algemene reserve reeds bestemd; 3 = reserve herstructurering openbaar groen; 4 = reserve sociaal domein; 5 = reserve milieu.

3.2 Budgetoverheveling II

Voor 3 budgetten wordt gevraagd om deze over te hevelen naar 2018. Deze budgetten voldoen niet aan één van de voorwaarden die in de financiële verordening is omschreven, omdat deze ook vorig jaar (gedeeltelijk) zijn overgeheveld bij de jaarrekening.

	Omschrijving	Programma	Lasten	Baten	Reserve	Saldo	* t.l.v. reserve
13.	Wijziging BBV	1	40.000		40.000	-	2
14.	Huisvesting vergunninghouders	6	332.000		332.000	-	2
15.	Omgevingswet	9	34.000		21.000	13.000	2/1
	Budgetoverheveling II		406.000	-	393.000	13.000	

*1= algemene reserve vrij besteedbaar; 2 = algemene reserve reeds bestemd.

4.1. Reserves grondexploitatie

In verband met gewijzigde begrotingsvoorschriften over tussentijdse winstnames is de methode gehanteerd op basis van een percentage van de realisatie. Dit heeft geleid tot omvangrijke winstnames in 2017. Deze zijn verwerkt in het vastgestelde MPG 2018. Naar aanleiding van de accountantscontrole is aanvullend voor € 545.000 winst genomen. Door deze grote winstnames in 2017 zijn de grondexploitaties minder in staat om tegenvallers op te vangen op het moment dat de markt tegen zit. In de reserve grondexploitatie is daarom ook rekening gehouden met een hoger risico door de omvangrijke winstnames.

Kanttekeningen

2.1 Nog een aantal posten zijn niet gevuld

Een aantal posten in de jaarrekening zijn nog niet definitief. Ook is de financiële verantwoording van de BVO is nog niet ontvangen. Daarom heeft de accountant het onderdeel Jeugd niet gecontroleerd.

Financiële dekking:

- Het resultaat van de jaarrekening is € 209.000. Dit bedrag kan in de algemene reserve vrij besteedbaar worden gestort. Een totaal overzicht vindt u in de jaarrekening 2017, paragraaf 1.4 Financieel resultaat.
- Voor de budgetoverheveling I en II wordt voorgesteld om € 430.000 ten laste van de algemene reserve vrij besteedbaar te brengen.
- Verder wordt voorgesteld om de algemene reserve grondexploitatie voor € 4.477.000 vrij te laten vallen en te storten in de algemene reserve vrij besteedbaar. In paragraaf 3.3 Grondbeleid wordt dit nader toegelicht.
- Ook wordt voorgesteld om € 156.000 aan resterende claims op de algemene reserve vrij besteedbaar te laten vrijvallen en te storten in de algemene reserve vrij besteedbaar. In paragraaf 4.5 Reserves en voorzieningen wordt dit nader toegelicht.

Communicatie:

De jaarrekening is ook online via: <https://dalfsen.jaarverslag-2017.nl/>

Door het uitgeven van een persbericht wordt het resultaat over het jaar 2017 openbaar gemaakt. Dit onder voorbehoud van de financiële verantwoording van de RSJ IJsselland welke nog niet is afgerond.

Vervolg:

Na afronding van de accountantscontrole door BDO, staat week 21 a.s. gepland om de controleverklaring te ondertekenen. Het accountantsverslag inclusief de controleverklaring wordt verstrekt aan de gemeenteraad. Het raadsvoorstel wordt hierop aangepast zodra dit beschikbaar is.

Bijlagen:

1. Jaarverslag en jaarrekening 2017, versie 1.0
2. Samenvatting van de jaarrekening 2017
3. Concept Accountantsverslag 2017 (vertrouwelijk, wordt nagezonden)
4. Controle verklaring jaarrekening 2016 (wordt nagezonden)
5. Begrotingswijziging 2018, nummer 11.

Burgemeester en wethouders van Dalfsen,

de burgemeester,
drs. H.C.P. Noten

de gemeentesecretaris-alg.directeur,
drs. J.H.J. Berends

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Dalfsen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 24 april 2018, nummer 777;

gelet op artikel 197 van de gemeentewet;

b e s l u i t :

1. Kennis te nemen van het verslag van bevindingen;
2. De jaarrekening 2017 vast te stellen;
3. In het kader van budgetoverheveling:
 - a. Een bedrag van € 876.400 aan lasten en € 250.600 aan baten over te hevelen naar 2018, dit voor € 417.000 te dekken uit de algemene reserve vrij besteedbaar en € 208.800 uit de betreffende reserves waar een claim op is gelegd;
 - b. Een bedrag van € 406.000 aan lasten over te hevelen naar 2018, dit voor € 13.000 te dekken uit de ARVB en € 393.000 uit de algemene reserve reeds bestemd;
4. In het kader van toevoeging en onttrekking aan de reserves:
 - a. De algemene reserve grondexploitatie voor € 4.477.000 vrij te laten vallen;
 - b. Resterende claims van € 156.000 uit de algemene reserve reeds vrij te laten vallen;
 - c. Deze middelen toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar;
5. In te stemmen met continuering van investeringen in 2018 conform het overzicht in paragrafen 5.2.2 en 5.2.3;
6. Het rekeningresultaat van € 209.000 toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar;
7. De begroting 2018 conform bijlage te wijzigen.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Dalfsen in zijn openbare vergadering van 28 mei 2018.

De raad voornoemd,

de voorzitter,
drs. H.C.P. Noten

de griffier,
J. Leegwater MSc