

Aan de raad van de gemeente Olst-Wijhe.

Raadsvergadering d.d. 3 juli 2017
Agendapunt 7
Opiniërend besproken d.d. n.v.t.
Portefeuillehouder wethouder A.G.J. Bosch

Zaaknummer 1279-2017
Datum B&W-besluit 6 juni 2017

Onderwerp

Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening en het jaarverslag 2016 (jaarstukken 2016)

BIJLAGEN:

- Jaarstukken 2016 <https://dmidoffice.olst-wijhe.nl/mp/document/9574> zaak 1276-2017
- Accountantsverslag 2016 <https://dmidoffice.olst-wijhe.nl/mp/document/9564> zaak 1276-2017

INLEIDING

Hierbij bieden wij u de Jaarstukken 2016, bestaande uit het jaarverslag 2016 en de jaarrekening 2016, aan. In het jaarverslag en de jaarrekening 2016 wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van het voorgenomen beleid uit de Beleids- en financiële begroting 2016. De opzet van het jaarverslag volgt de indeling van de Beleidsbegroting 2016. In het jaarverslag is de verantwoording opgenomen met betrekking tot de negen programma's, de algemene dekkingsmiddelen en de zeven paragrafen uit de beleidsbegroting 2016. Kenmerkend voor de programmabegroting is het drieluik: wat willen we bereiken, wat gaan we daar voor doen en wat mag het kosten? Het jaarverslag geeft antwoord op wat er is bereikt op het punt van de doelen, de activiteiten en de gemaakte kosten.

De Jaarstukken 2016 worden uw raad aangeboden. De accountantsverklaring en het accountantsverslag zijn beschikbaar. De accountant geeft een goedkeurende verklaring op de jaarrekening 2016. De accountantsverklaring en het accountantsverslag worden na ontvangst aan uw raad toegezonden.

BEOOGD RESULTAAT

Door middel van het jaarverslag en de jaarrekening 2016 wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van het voorgenomen beleid uit de Beleids- en financiële begroting 2016, waarmee uw raad ons decharge verleent voor de uitvoering van het beleid in 2016.

KADER

Het wettelijk kader voor de jaarrekening en het jaarverslag - gezamenlijk de jaarstukken vormend- is vastgelegd in de artikelen 197 tot en met 201 van de Gemeentewet.

ARGUMENTEN

Jaarstukken

Voor gedetailleerde informatie over de verantwoording in het jaarverslag en de jaarrekening verwijzen wij u naar de toelichting per programma/paragraaf en de jaarrekening van de jaarstukken.

Het gerealiseerde saldo van baten en lasten 2016 is € 3.045.000 voordelig ten opzichte van de begroting. De mutaties in reserves zijn ten opzichte van de begroting € 1.015.000 nadelig, waardoor uiteindelijk een voordelig rekeningresultaat is gerealiseerd van € 2.030.000.

Het volgende overzicht geeft aan wat het resultaat op de verschillende programma's is.

nr.	Programma	Saldo 2016	V/N
		(* €1.000)	
1	Wonen en Leefomgeving	795	
2	Veiligheid	43	
3	Economie, recreatie en toerisme	413	
4	Duurzaamheid	54	
5	Jeugd en Onderwijs	134	
6	Welzijn, sport en cultuur	107	
7	Werk, inkomen en zorg	1.722	
8	Dienstverlening	40	
9	Bestuur en communicatie	- 241	
-	Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	- 22	
	Gerealiseerd Saldo van baten en lasten	3.045	V
	Mutaties reserves	-1.015	
	Gerealiseerd Resultaat	2.030	V

Het resultaat is vooral bepaald door een andere fasering van projecten en uitkomsten uit de grondexploitaties, de vrijval van middelen uit het Sociaal Domein en incidentele voor- en nadelen.

Grondexploitaties

In de paragraaf Grondbeleid van de Jaarstukken 2016 worden de resultaten van de grondexploitaties toegelicht.

Uit de jaarrekening 2016 kan voor de grondexploitaties het volgende worden geconcludeerd.

- Het verwachte resultaat van de grondexploitaties op contante waarde 1 januari 2017 bedraagt circa € 1,67 miljoen negatief (was per 1 januari 2016: € 1,03 miljoen negatief). Dit is na winstneming uit Zonnekamp West van € 850.000.
- De verliesvoorziening wordt gevormd ter afdekking van alle negatieve complexen, per contante waarde per 1 januari van dat jaar. In de jaarrekening 2015 was dit een bedrag van € 2,66 miljoen. Per 1 januari 2017 is er een bedrag van € 3,53 miljoen nodig. Per saldo is voor een bedrag van circa € 874.000 aan aanvullende voorzieningen getroffen om de voorzieningen in evenwicht te houden met de herberekende en/of nieuw geraamde verliezen. Naast een rentedotatie van € 54.000 is € 820.000 ten laste van de reserve grondexploitaties gebracht.
- Het benodigd weerstandsvermogen in de Reserve Grondexploitatie wordt berekend in de risicoanalyse en bedraagt € 0,82 miljoen. Per 1-1-2016 was het benodigde weerstandsvermogen nog € 1,03 miljoen. Dit betekent een afname van € 210.000.

Sociaal Domein

Voor het Sociaal Domein is met uw raad afgesproken dat alle hiervoor verkregen middelen worden ingezet voor deze taken. Het beschikbare budget sociaal domein omvat de integratie-uitkering Sociaal Domein voor jeugd, Wmo begeleiding en participatie en de integratie-uitkering Wmo huishoudelijke hulp. Deze budgetten zijn onderdeel van de Algemene uitkering en worden verantwoord onder Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien. De besteding van deze budgetten vindt u terug onder de programma's 5 Jeugd en onderwijs en programma 7 Werk, inkomen en zorg.

In totaliteit laat het Sociaal Domein een onderbesteding zien van bijna 1,1 miljoen. Voor een deel is dit in de begroting ook voorzien. Het resultaat is als volgt over de verschillende programma's verdeeld:

Programma	Resultaat 2016
5 Jeugd en onderwijs	-44.300
6 Welzijn, sport en cultuur	-4.100
7 Werk, inkomen en zorg	1.121.200
	<u>1.072.800</u>

Resultaatbestemming 2016

Uw Raad wordt voorgesteld om van het rekeningresultaat, gesaldeerd € 1.094.278 aan resultaat te herbestemmen, waardoor uiteindelijk een voordelig rekeningresultaat overblijft van € 935.961. Voorgesteld wordt dit voordelig rekeningresultaat toe te voegen aan de reserve nader te bestemmen middelen.

	* € 1	* € 1	* € 1
Resultaat 2016			
Totaal saldo baten en lasten 2016			3.044.894 V
Mutaties reserves 2016			<u>-1.014.655 N</u>
Gerealiseerd resultaat 2016			2.030.239 V
Voorstel aanvullende resultaatbestemming			
1. Overheveling budgetten voorgaande jaren incl toevoeging 2016	554.165		
Met dekking uit:			
- reserve nader te bestemmen middelen	-412.601		
- investeringsreserve	-37.310		
- reserve decentralisatie onderwijshuisvesting	-20.625		
- subsidie	<u>-50.000</u>		
		33.629	
2. Overheveling incidentele budgetten 2016	536.814		
Met dekking uit:			
- investeringsreserve	-152.117		
- reserve sociaal domein	<u>-285.000</u>		
		99.697	
3. Overheveling incidentele budgetten via Algemene Uitkering 2016			75.886
4. Overheveling structurele budgetten 2016	54.513		
Met dekking uit:			
- reserve nader te bestemmen middelen (deel 2015)	<u>-4.592</u>		
		49.921	
5. Dotatie reserve sociaal domein		1.072.815	
6. Resultaatbestemming incidentele resultaten 2016		7.930	
7. Vrijval reserve grondexploitaties op basis van risicobepaling		<u>-245.600</u>	
			1.094.278 N
Resultaat na bestemming			<u>935.961 V</u>

Weerstandsvermogen

Op grond van de huidige gegevens bedraagt de ratio € 1.488.750 / € 639.060 = afgerond 2,33. In aansluiting op de door uw raad vastgestelde nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement betekent een ratio van 2,33 dat het weerstandsvermogen uitstekend van omvang is. Ten opzichte van de begroting 2017 is dit een enorme verbetering (was 1,22). Voor een groot deel komt dit door de verkoop aandelen Enexis. Een ratio van 1,0 is voldoende van omvang.

Met de resultaatbestemming wordt voorgesteld een bedrag van € 417.193 te onttrekken aan de reserve Nader te bestemmen middelen. Tevens wordt voorgesteld het resultaat 2016 na bestemming ad € 935.961 toe te voegen aan de reserve Nader te bestemmen middelen. Daarmee krijgt die reserve een omvang van € 2.007.518.

Op grond van deze reserve-omvang bedraagt de ratio € 2.007.518 / € 639.060 = afgerond 3,14. Deze ratio is volgens de door uw raad vastgestelde nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement uitstekend van omvang.

Vennootschapsbelasting (Vpb.)

Per 1 januari 2016 is de Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen in werking getreden. Alle resultaten die worden behaald met activiteiten waarmee een onderneming in fiscale zin wordt gedreven, zullen daardoor met ingang van 1 januari 2016 met vennootschapsbelasting worden belast (tarief tot en met € 200.000 is 20%, daarboven 25%).

De activiteiten van onze gemeente zijn allemaal fiscaal beoordeeld op de aanwezigheid van een fiscale onderneming. Hieruit is naar voren gekomen dat de grondexploitatieactiviteiten door de "ondernemerspoort" gaan en derhalve onder de heffing van vennootschapsbelasting gaan vallen. Uit de fiscale doorrekeningen ten aanzien van de grondexploitatie volgt dat er over 2016 waarschijnlijk geen Vpb verschuldigd is. De materie is echter nog niet uitgekristalliseerd. Deloitte Belastingadviseurs zal ons ondersteunen in het aangifteproces.

DRAAGVLAK

--

FINANCIËLE CONSEQUENTIES

Verwezen wordt naar wat hierboven is weergegeven.

AANPAK/UITVOERING

De consequenties van de besluitvorming verwerken in de begroting 2017.

VOORSTEL


1. de jaarrekening en het jaarverslag 2016 vast te stellen;
2. tot overheveling en het bestemmen van de middelen en het muteren van de reserves volgens de specificatie resultaatbestemming 2016 alsmede het voordelig rekeningresultaat 2016 toe te voegen aan de reserve nader te bestemmen middelen;
3. de financiële mutaties uit dit voorstel op te nemen in de 6^{de} wijziging van de begroting 2017.

Burgemeester en wethouders van Olst-Wijhe
de secretaris



drs. D.L.W. (Dries) Zielhuis

de burgemeester



A.G.J. (Ton) Strien

Informatie in te winnen bij:
Gerard Luijmes/Trudy Ruygh
Telefoonnummer: 14 0570

Onderwerp Besluit tot vaststelling van de jaarrekening en het jaarverslag 2016
(jaarstukken 2016)

De raad van de gemeente Olst-Wijhe;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 6 juni 2017,

gelet op de artikelen 197 tot en met 201 van de Gemeentewet;

besluit:

1. de jaarrekening en het jaarverslag 2016 vast te stellen;
2. tot overheveling en het bestemmen van de middelen en het muteren van de reserves volgens de specificatie resultaatbestemming 2016 alsmede het voordelig rekeningresultaat 2016 toe te voegen aan de reserve nader te bestemmen middelen;
3. de financiële mutaties uit dit voorstel op te nemen in de 6^{de} wijziging van de begroting 2017.

Aldus besloten in de openbare raadsvergadering d.d. 3 juli 2017.

De raad voornoemd,
de griffier

de voorzitter

B.A. (Bart) Duursema

A.G.J. (Ton) Strien