

Aan de raad van de gemeente Olst-Wijhe.

Raadsvergadering d.d. 9 juli 2018
Agendapunt 10
Opiniërend besproken d.d. n.v.t.
Portefeuillehouder wethouder A.G.J. Bosch

Zaaknummer 4492-2018
Datum B&W-besluit 5 juni 2018

Onderwerp

Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening en het jaarverslag 2017 (jaarstukken 2017)

BIJLAGEN:

- Jaarstukken 2017 zaaknr 4491-2018 <https://dmidoffice.olst-wijhe.nl/mp/document/37110>
- Collegeverklaring Ensia 2017 Informatiebeveiliging DigiD en Suwinet zaaknr 4491-2018 <https://dmidoffice.olst-wijhe.nl/mp/document/38362>
- Rapportage ENSIA gemeente Olst-Wijhe 26042018 DEF zaaknr 4491-2018 <https://dmidoffice.olst-wijhe.nl/mp/document/38363>
- 3114567110 2018.046171 30501 Gemeente Olst-Wijhe - Jaarrekening 2017 ABB GETEKEND zaaknr 4491-2018 <https://dmidoffice.olst-wijhe.nl/mp/document/38905>
- 3114567110 2018.046171 30501 Gemeente Olst-Wijhe - Jaarrekening 2017 CVK Was getekend zaaknr 4491-2018 <https://dmidoffice.olst-wijhe.nl/mp/document/38907>
- 3114567110 2018.046171 Gemeente Olst Wijhe ACV GETEKEND zaaknr 4491-2018 <https://dmidoffice.olst-wijhe.nl/mp/document/38908>

INLEIDING

Hierbij bieden wij u de Jaarstukken 2017 aan, bestaande uit het jaarverslag 2017 en de jaarrekening 2017. In het jaarverslag en de jaarrekening 2017 wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van het voorgenomen beleid uit de Beleids- en financiële begroting 2017. De opzet van het jaarverslag volgt de indeling van de Beleidsbegroting 2017. In het jaarverslag is de verantwoording opgenomen met betrekking tot de negen programma's, de algemene dekkingsmiddelen en de zeven paragrafen uit de beleidsbegroting 2017. 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 accountant geeft een goedkeurende verklaring op de jaarrekening 2017 voor wat betreft getrouwheid en rechtmatigheid. De accountantsverklaring en het accountantsverslag zijn aan uw raad toegezonden. Ook de collegeverklaring en de accountantsrapportage Ensia DigiD en Suwinet bieden wij u - in de context van het thema informatieveiligheid (zie pagina 103 van de jaarstukken) - ter kennisname aan.

BEOOGD RESULTAAT

Door middel van het jaarverslag en de jaarrekening 2017 wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van het voorgenomen beleid uit de Beleids- en financiële begroting 2017, waarmee uw raad ons decharge verleent voor de uitvoering van het beleid in 2017.

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 2017 is € 4.942.362 voordelig ten opzichte van de begroting. De mutaties in de reserves (door stortingen en onttrekkingen aan de reserves ten behoeve van de

exploitatie) zijn ten opzichte van de begroting € 2.412.331 nadelig, waardoor er feitelijk een voordelig rekeningresultaat overblijft van € 2.530.031.

Het onderstaande overzicht geeft aan hoe dit resultaat op de verschillende programma's is opgebouwd.

nr.	Programma	Saldo 2017	V/N
		(* €1.000)	
1	Wonen en Leefomgeving	2.154	
2	Veiligheid	39	
3	Economie, recreatie en toerisme	2.322	
4	Duurzaamheid	95	
5	Jeugd en Onderwijs	-16	
6	Welzijn, sport en cultuur	63	
7	Werk, inkomen en zorg	206	
8	Dienstverlening	33	
9	Bestuur en communicatie	-27	
-	Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	73	
	Gerealiseerd Saldo van baten en lasten	4.942	V
	Mutaties reserves	-2.412	
	Gerealiseerd Resultaat	2.530	V

Het gerealiseerde resultaat is vooral bepaald door incidentele componenten, zowel voor- als nadelig: de verkoop van de aandelen Vitens (programma 3), een andere fasering van projecten en de uitkomsten uit de grondexploitaties (o.m. programma 1 en 3), incidentele voor- en nadelen en het tekort op het budget Sociaal Domein. Het resultaat heeft geen structureel karakter.

Resultaatbestemming 2017

Wij stellen uw raad voor om van bovenstaand gerealiseerd rekeningresultaat, gesaldeerd € 958.147 (voordelig), te herbestemmen volgens onderstaand overzicht. Na herbestemming blijft er uiteindelijk € 3.488.178 (voordelig) over. Voor een gedetailleerd overzicht welke bedragen worden herbestemd, verwijzen wij u naar het voorwoord in het boekwerk Jaarstukken 2017 (pag. 10 en 11).

Wij stellen voor laatstgenoemd bedrag toe te voegen aan de reserve Nader te bestemmen middelen.

	* € 1	* € 1	* € 1
Resultaat 2017			
Totaal saldo baten en lasten 2017			4.942.362 V
Mutaties reserves 2017			<u>-2.412.331 N</u>
Gerealiseerd resultaat 2017			2.530.031 V
Voorstel aanvullende resultaatbestemming			
1. Overheveling budgetten voorgaande jaren incl toevoeging 2017	586.145		
Met dekking uit:			
- reserve nader te bestemmen middelen	-407.024		
- investeringsreserve	-42.833		
- reserve decentralisatie onderwijshuisvesting	-9.888		
reserve sociaal domein	<u>-47.500</u>		
		78.900	
2. Overheveling incidentele budgetten 2017	690.593		
Met dekking uit:			
- reserve nader te bestemmen middelen	-137.000		
- investeringsreserve	-511.470		
- reserve duurzaamheid	<u>-4.000</u>		
		38.123	
3. Overheveling incidentele budgetten via Algemene Uitkering 2017		47.154	
4. Overheveling structurele budgetten 2017		78.462	
5. Resultaatbestemming incidentele resultaten 2017		33.000	
6. Overige resultaatbestemmingen 2017		91.214	
7. Vrijval reserve grondexploitaties op basis van risicobepaling		<u>-1.325.000</u>	
			-958.147 V
Resultaat na bestemming			<u>3.488.178 V</u>

Grondexploitaties

In de paragraaf Grondbeleid worden de resultaten van de grondexploitaties toegelicht. Verwezen wordt naar de tabel op pag. 112 van de Jaarstukken 2017.

Uit de jaarrekening 2017 kan voor de grondexploitaties het volgende worden geconcludeerd:

- Er is in 2017, conform het Bbv, winst genomen in de projecten Noorder Koeslag van € 648.767 en Zonnekamp West van € 364.940. Deze bedragen zijn verwerkt in het verwachte resultaat van de grondexploitaties (tweede bullit). De bedragen van de winstneming in deze projecten worden conform de Nota Grondbeleid toegevoegd aan de Algemene reserve grondexploitaties.
- Het verwachte resultaat van de grondexploitaties op contante waarde 1 januari 2018 bedraagt totaal circa € 1,65 miljoen negatief (zie kolom D; dit was per 1 januari 2017: € 1,67 miljoen negatief (kolom A)). Na de winstneming is het resultaat op de grondexploitaties nagenoeg gelijk gebleven. Dit is mogelijk als gevolg van de aantrekkende economie. Het verbeterde resultaat (meer winst of kleiner verlies) is vooral zichtbaar in de woningbouwlocaties. Een aantal projecten zijn verlieslatend. Het gaat hierbij vooral om de projecten De Enk en Wesepe Woningbouw. Voor de verlieslatende projecten is nog steeds een verliesvoorziening noodzakelijk.
- De verliesvoorziening wordt gevormd ter afdekking van alle negatieve complexen, per contante waarde per 1 januari van dat jaar. In de jaarrekening 2016 was dit een bedrag van € 3.534.575. Per 1 januari 2018 is er een bedrag van € 3.527.662 nodig. Per saldo kan de verliesvoorziening met € 6.913 dalen. Hiermee zijn de voorzieningen in evenwicht met de herberekende en/of nieuw geraamde verliezen. Het bedrag van € 6.913 valt vrij aan de Algemene reserve grondexploitaties.
- De opbrengst van de grondverkoop in 2017 (inclusief rente) bedraagt bruto € 3,33 miljoen; in 2016 was deze € 2,94 miljoen.
- Het benodigd weerstandsvermogen in de Algemene reserve grondexploitatie wordt berekend in de risicoanalyse en bedraagt € 0,61 miljoen. Per 1-1-2017 was het benodigd weerstandsvermogen nog € 0,82 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 middelen vindt u vooral terug in de programma's 5 Jeugd en onderwijs en 7 Werk, inkomen en zorg. In totaliteit laat het sociaal domein een overschrijding zien van € 384.000. In de begroting 2017 was al rekening gehouden met een nadelig resultaat van

€ 194.000, zodat in de jaarrekening een extra onttrekking aan de reserve sociaal domein is verantwoord van € 190.000. Het resultaat ten opzichte van de begroting is als volgt in de programma's verantwoord:

Programma	Resultaat 2017
5 Jeugd en onderwijs	-134.900
7 Werk, inkomen en zorg	-55.100
	-190.000

Naast de onttrekking voor het nadelige resultaat 2017 is vanuit de bestuursopdracht werk en inkomen en de uitvoering van het plan van aanpak transformatie sociaal domein beslag gelegd op de reserve sociaal domein. Het verloop van de reserve sociaal domein in 2017 is daarmee de volgende:

Reserve Sociaal Domein	€
Eindsaldo 31 december 2016	612.164
Resultaatbestemming 2016	1.072.815
Beginsaldo 1 januari 2017	1.684.979
Bestuursopdracht uitvoering werk en inkomen	-201.295
Uitvoering Plan van aanpak transitie Sociaal domein	-66.591
Tekort 2017 Sociaal domein	-384.291
	1.032.802

Weerstandsvermogen

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing wordt ingegaan op het weerstandsvermogen van de gemeente en de beheersing van risico's die we lopen. Onder weerstandsvermogen wordt verstaan "de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten dan wel risico's te dekken waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie". Uw raad heeft het beleid met betrekking tot het weerstandsvermogen en de risicobeheersing opgenomen in de Nota Weerstandsvermogen.

Op grond van de huidige gegevens bedraagt de ratio € 2.164.318 / € 582.318 (= hoogte bedrag reserve Nader te bestemmen middelen gedeeld door de berekende risico's) = afgerond 3,72. In aansluiting op de door uw raad vastgestelde nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement betekent een ratio van 3,72 dat het weerstandsvermogen uitstekend van omvang is. Ten opzichte van de begroting 2018 is dit een enorme verbetering (was 2,21). Voor een groot deel komt dit door de verkoop aandelen Vitens. Een ratio van 1,0 is voldoende van omvang.

Met de resultaatbestemming wordt voorgesteld een bedrag van € 544.024 te onttrekken aan de reserve Nader te bestemmen middelen (zie tabel Resultaat op pag. 9 van het voorwoord in de Jaarstukken 2017: resp. € 407.024 en € 137.000). Tevens wordt voorgesteld het resultaat 2017 na bestemming ad € 3.488.178 toe te voegen aan de reserve Nader te bestemmen middelen. Daarmee krijgt die reserve een omvang van € 5.108.472.

Op grond van deze reserve-omvang bedraagt de ratio € 5.108.472 / € 582.318 = afgerond 8,77. Deze ratio is volgens de door uw raad vastgestelde nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement uitstekend van omvang. In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing wordt de berekening van het weerstandsvermogen toegelicht.

DRAAGVLAK

--

FINANCIËLE CONSEQUENTIES

Verwezen wordt naar wat hierboven is weergegeven.

AANPAK/UITVOERING

De consequenties van de besluitvorming verwerken in de begroting 2018.

VOORSTEL

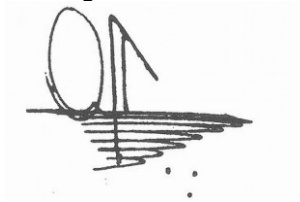
1. de jaarrekening en het jaarverslag 2017 vast te stellen;
2. tot overheveling en het bestemmen van de middelen en het muteren van de reserves volgens de specificatie resultaatbestemming 2017 alsmede het voordelig rekeningresultaat 2017 toe te voegen aan de reserve nader te bestemmen middelen;
3. de financiële mutaties uit dit voorstel op te nemen in de 6^{de} wijziging van de begroting 2018.

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

