

RAADSVORSTEL



D18.007983

DATUM 18 juni 2018
AGENDAPUNT 3.05.
ONDERWERP Jaarverslag en Jaarrekening 2017
PORTEFEUILLEHOUDER C. van de Pol
PROGRAMMA Programma I: Dienstverlening & Bestuur
BELEIDSVELD
ZAAKNUMMER ZK17003636

AANLEIDING Het college van burgemeester en wethouders dient op grond van artikel 197 van de Gemeentewet jaarlijks verantwoording af te leggen aan de gemeenteraad over het gevoerde financieel beheer over het afgelopen jaar. Het afleggen van deze verantwoording gebeurt door middel van het aanbieden van de jaarstukken.

KADER Gemeentewet, Besluit begroting en verantwoording, Burgerlijk wetboek en de accountantscontrole.

WIJ STELLEN VOOR Voorgesteld wordt:

1. Het jaarverslag 2017 en de jaarrekening 2017 vast te stellen met een resultaat na bestemming van € 2.257.360.
2. Het resultaat over 2017 ad € 2.257.360 als volgt te bestemmen:
 - € 981.526 te storten in de algemene reserve woningbedrijf
 - € 489.834 te storten in de algemene reserve algemene dienst
 - € 50.000 te storten in de reserve grondbedrijf
 - € 290.000 te storten in de reserve sociaal deelfonds
 - € 96.000 via een krediet te reserveren voor de vervanging van applicaties ten behoeve van het regionale project harmonisatie applicatielandschap.
 - € 350.000 te reserveren via een storting in een bestemmingsreserve voor de éénmalige kosten die ons SSC DeSom in 2019 en 2020 moet gaan maken ten behoeve van de digitale transformatie.
3. De investeringskredieten die zijn opgenomen in de overzichten investeringen bij de programma's met de omschrijving "afsluiten" af te sluiten.
4. De drie regionale samenwerkingskredieten KOM- gemeenten en WF7 gemeenten (welke in 2015, 2016 en 2017 door U beschikbaar zijn gesteld) samen te voegen tot één krediet "Regionale samenwerking".
5. Twee nieuwe voorzieningen in te stellen: verliesvoorziening grondexploitatie Langereis en een voorziening provinciale gelden Dorpsstraat 65-67.

BEOOGD RESULTAAT Met dit besluit stelt u het resultaat vast en bepaalt u de bestemming hiervan. De jaarrekening 2017 dient uiterlijk 15 juli 2018 ingediend te zijn bij de provincie.

ONDERBOUWING **Besispunt 1 Vaststellen Jaarstukken**

Het college van burgemeester en wethouders legt via de jaarstukken verantwoording af aan de gemeenteraad over het gevoerde financieel beheer over het afgelopen jaar. Ons college kijkt tevreden terug op 2017, ook in de wetenschap dat 2017 het laatste volledige jaar is geweest van de collegeperiode 2014-2018. Bij het indienen van de Programmabegroting 2018 hebben wij gemeld dat het collegeprogramma nagenoeg succesvol is afgerond. Het financieel resultaat van deze jaarrekening laat wederom zien dat wij erin geslaagd zijn om onze financiële huishouding ten opzichte van de situatie in 2014 op orde te krijgen.

De jaarstukken 2017 bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening.

In het jaarverslag 2017 zijn de volgende onderdelen opgenomen:

- de verantwoording van de speerpunten per programma
- de paragrafen
- de verklaring van de accountant

In de jaarrekening 2017 zijn de volgende onderdelen opgenomen:

- de financiële overzichten en financiële positie
- de balans per 31 december 2017 met toelichting
- de Single informatie Single audit (SiSa)

Met het vaststellen van de jaarrekening en het jaarverslag worden ook de overschrijdingen van de begrote lasten en de onderschijding van de begrote baten geautoriseerd.

Besispunt 2 Resultaatbestemming

Bij het bepalen van het rekeningresultaat wordt onderscheid gemaakt in resultaat voor- en na bestemming. Het resultaat voor bestemming betreffen de exploitaties van de algemene dienst, het Grondbedrijf en het Woningbedrijf. Daarna worden de mutaties in de reserves verwerkt, waartoe de gemeenteraad in eerdere besluitvorming heeft besloten (bijvoorbeeld via de notitie reserves en voorzieningen). Vervolgens wordt het resultaat na bestemming bepaald. Dat is voor uw raad van belang aangezien de gemeenteraad besluit over de bestemming van het resultaat. Onderstaand is de totstandkoming van het resultaat zichtbaar:

	Algemene dienst	grondbedrijf	woningbedrijf	totaal
Resultaat voor bestemming	€ 48.219 N	€ 259.094 N	€ 981.526 V	€ 674.213 V
mutaties reserves	€ 1.324.053 V	€ 259.094 V	€ -	€ 1.583.147 V
resultaat na bestemming	€ 1.275.834 V	€ (0) V	€ 981.526 V	€ 2.257.360 V



Besispunt 2.1 Algemene reserve Woningbedrijf

Het resultaat van het gemeentelijk woningbedrijf laat een voordeel zien van € 981.500. Dit bedrag is te verklaren door de verkoop van 10 woningen. In de begroting 2017 was uitgegaan van de verkoop van 4 woningen. Voorgesteld wordt om het resultaat toe te voegen aan de algemene reserve woningbedrijf. Deze reserve is een financiële buffer voor het opvangen van tekorten op woningexploitaties en voor het afdekken van risico's.

Besispunt 2.2 Algemene reserve Algemene dienst

De algemene dienst heeft betrekking op de uitvoering van de overheidstaken, de inkomsten worden voornamelijk verkregen uit het gemeentefonds, belastingheffing en overheidsbijdragen.

Het resultaat voor bestemming van de algemene dienst ad € 48.219 in bovenstaand overzicht is inclusief het tekort van € 35.000 binnen het sociaal domein. Het geringe negatieve resultaat voor bestemming is te verklaren door het besluit van uw raad om over te gaan tot een eenmalige lastenverlichting OZB van € 65 per huishouden. Hierdoor is in 2017 totaal voor € 622.000 aan lastenverlichting uitgekeerd.

Hieronder worden qua financiële omvang de grootste onderdelen van het exploitatieresultaat 2017 van de algemene dienst toegelicht, waaronder het sociaal domein. De toelichting op de speerpunten, overige ontwikkelingen en verschillen ten opzichte van de begroting worden in het jaarverslag verder toegelicht. Het resultaat van de algemene dienst bestaat in hoofdlijnen uit de volgende voordelen (die overwegend een incidenteel karakter hebben):

1. **Bedrijfsvoering voordeel € 448.000**
Het voordeel op de bedrijfsvoering kan op hoofdlijnen verklaard worden onder meer door:
 - Een incidenteel voordeel op de loonkosten voormalig personeel als gevolg van pensionering, einde wachtgeld/MW en UWV gelden. Totaal een voordeel van € 172.000
 - Een voordeel op ons eigen automatiseringsbudget ad € 184.000 vanwege lagere lasten die voor een belangrijk deel te maken hebben met het feit dat wij zijn aangesloten bij het SSCDeSom. Dit is sinds de aansluiting in 2015 het geval. Verder is aan de orde dat applicaties in 2017 nog niet zijn aangeschaft als gevolg van het Programma Harmonisatie applicatielandschap West-Friesland.
Via resultaatbestemming wordt voorgesteld om € 96.000 via een krediet te reserveren voor de vervanging van applicaties in 2018 en volgende jaren in het kader van het Programma Harmonisatie applicatielandschap.
2. **Leges omgevingsvergunning voordeel € 154.000**
Als gevolg van verhoogde bouwactiviteiten is in 2017 ten opzichte van de begroting (€ 325.000 begroot aan inkomsten) een voordeel van € 154.000 gerealiseerd voor de leges van de omgevingsvergunningen.



3. Opbrengsten verkopen twee grote stroken openbaar groen aan De Braken ad € 98.000 en verhuur gronden van het grondbedrijf voordeel € 50.000.
4. Uitbetaling eerder ontvangen Provinciale subsidie nadeel € 167.000
Voor de reservering van de ontvangen provinciale subsidie in verband met Dorpsstraat 65-67 Obdam stellen wij voor om een voorziening in te stellen waaruit de subsidie in gedeelten zal worden verstrekt. Deze subsidie is in een eerdere jaarrekening verwerkt. Daardoor nemen we nu een voorziening op ten laste van 2017.
5. Leerlingenvervoer voordeel € 115.000
Als gevolg van een wijziging in de vervoerscontracten zijn de lasten voor het leerlingenvervoer lager.
6. Bijzondere bijstand nadeel € 100.000
Als gevolg van een toename van het aantal aanvragen en de hoogte van gedeclareerde bedragen lopen de kosten voor de bijzondere bijstand op.
7. Peuterspeelzaal voordeel € 60.000
Als gevolg van de gewijzigde financiering heeft de Stichting Peuterspeelzalen Koggenland € 80.000 subsidie ontvangen in 2017. In de begroting was een bedrag opgenomen van € 138.500.

Toelichting sociaal domein:

Bij de decentralisatie van het sociaal domein heeft uw raad besloten om de middelen die in dit kader als aparte uitkering worden verstrekt binnen het gemeentefonds (integratie uitkering Jeugd en WMO nieuwe taken en de participatiewet), budgettair neutraal te verwerken in de begroting en jaarrekening. Dit betekent dat de verschillen in de jaarrekening 2017 al zijn verrekend met het deelfonds sociaal domein en dus geen onderdeel uitmaken van het resultaat na bestemming.

Er is in de jaarrekening per saldo een tekort van € 35.000 op het sociaal domein. De verwachting is dat een tekort een structureel gegeven is en waarschijnlijk zal gaan stijgen. Doordat we nu beter zichtbaar zijn zien we een hogere instroom (gelijk aan het landelijke beeld) voor zowel jeugd als WMO. Daarnaast is in het nieuwe regeerakkoord opgenomen dat de eigen bijdrage voor WMO fors omlaag gaat. Hierdoor bestaat de kans dat er ook meer beroep gedaan wordt op de WMO zorg en voorzieningen.



Besispunt 2.3 Reserve Grondbedrijf

Het grondbedrijf laat een negatief resultaat voor bestemming zien van € 259.000. Dit is te verklaren door de Locatie Langereis waarvoor voorgesteld wordt een verliesvoorziening te vormen. Voor deze locatie is besloten om minder grond uit te geven voor de bouw van vrijstaande woningen. Nu de school is gesloopt wordt de ruimte op de ontwikkelingslocatie zeer gewaardeerd. Hierdoor is het zicht op de kerk goed en blijft er een mooie groenstructuur over.

Het resultaat van het grondbedrijf wordt verrekend met de reserve grondbedrijf en heeft daarmee net als het woningbedrijf geen gevolgen voor de gemeentelijke exploitatie. Voor het bedrag aan verhuur gronden van het grondbedrijf voordeel ad € 50.000 wordt voorgesteld om dit in de reserve grondbedrijf te storten.

Besispunt 2.4 Reserve Sociaal Deelfonds

We hadden in 2017 € 290.000 over op de oude WMO taken. Voorgesteld wordt om deze middelen toe te voegen aan de reserve sociaal deelfonds en deze breed inzetbaar te maken voor het sociaal domein én de oude WMO taken, omdat we in de toekomst tekorten verwachten.

Besispunt 2.5 Regionaal project Harmonisatie Applicatielandschap

Via resultaatbestemming wordt zoals eerder aangegeven voorgesteld om een deel van de niet bestede automatiseringskosten ad € 96.000 via een krediet te reserveren voor de vervanging van applicaties in 2018 en volgende jaren in het kader van het Programma Harmonisatie applicatielandschap.

Besispunt 2.6 € 350.000 te reserveren voor digitale transformatie

De begroting 2019 van SSC DeSom (alsmede het meerjarenperspectief) vraagt om een forse verhoging van de gemeentelijke bijdrage voor de uitvoering van haar taken ten behoeve van de deelnemende gemeenten. De komende jaren dient DeSom fors te investeren in de digitale transformatie. In lijn met landelijke ontwikkelingen zal gewerkt moeten gaan worden aan volledige digitalisering en vergaande automatisering van de overheidsdienstverlening en de werkprocessen. Belangrijk onderdeel daarbij is een onvermijdelijke overgang naar de Cloud. Deze overgang gaat in fases, tegelijkertijd is het noodzakelijk dat er ook nog geïnvesteerd moet worden in vervanging van bestaande apparatuur. Deze 'hybride' situatie zal nog naar verwachting tot 2022 duren, waarbij wel vaststaat dat de vervangingskosten (kapitaallasten) afnemen en de beheerslasten (de Cloud diensten) zullen toenemen.

In de begroting 2019 van SSC DeSom is inzichtelijk gemaakt welke bedragen er incidenteel nodig zijn voor 2019 en 2020 om een start met dit proces te maken. Via resultaatbestemming 2017 willen wij nu financiële ruimte creëren om de gevraagde bijdrage voor de eerste twee jaren mogelijk te maken. Op deze wijze ontzien wij de begrotingsruimte gedurende deze jaren. Bij de aanbidding van de jaarstukken van SSC DeSom en de informatieavond op 28 mei wordt u uitvoerig geïnformeerd over de achtergronden.



Besispunt 3 Investeringskredieten af te sluiten

Bij het vaststellen van de begroting 2017 heeft de Gemeenteraad investeringskredieten beschikbaar gesteld. Door de investeringskredieten die zijn opgenomen in de overzichten investeringen bij de programma's met de omschrijving "afsluiten" af te sluiten, worden er geen uitgaven meer ten laste van deze kredieten gebracht en worden deze projecten afgesloten.

Besispunt 4 Samen te voegen kredieten

In 2015, 2016 en 2017 zijn er kredieten beschikbaar gesteld voor Samenwerking KOM en West-Friese 7 gemeenten. Voorgesteld wordt om de kredieten via het besluit samen te voegen tot één krediet (ad € 150.000) voor onze inzet t.b.v. regionale samenwerking

Besispunt 5 In te stellen voorzieningen

Voor de Locatie Langereis wordt voorgesteld een verliesvoorziening te vormen. Voor deze locatie is zoals eerder aangegeven besloten om minder grond uit te geven voor vrijstaande woningen.

Voor de reservering van de ontvangen provinciale subsidie in verband met Dorpsstraat 65-67 Obdam stellen wij voor om een voorziening in te stellen waaruit de subsidie in gedeelten zal worden verstrekt. Deze subsidie is in een eerdere jaarrekening verwerkt. Daardoor nemen we nu een voorziening op ten laste van 2017.

Accountantsverklaring

We hebben een goedkeurende verklaring ontvangen van onze accountant.

KANTTEKENINGEN Geen.

FINANCIËN De structurele doorwerking vanuit de jaarrekening 2017 zal bijgesteld worden via de zomernotitie 2018.

COMMUNICATIE Via de website, Koggennieuws publicatie. Persbericht en toelichting aan de pers.

VERVOLG Na vaststelling wordt de jaarrekening gepubliceerd en uiterlijk 15 juli 2018 verzonden aan de Provincie.

Datum college: 8 mei 2018