

Raadsvoorstel

Datum vergadering : 25 juni 2019
Registratienummer :
Portefeuillehouder : Govert van Bezooijen
Bijlage(n) : 3
Onderwerp : Vaststelling Jaarrekeningen 2018 Gemeenten Geldermalsen, Neerijnen en Lingewaal

Onderwerp

Vaststelling Jaarrekeningen 2018 Gemeenten Geldermalsen, Neerijnen en Lingewaal

Beslispunten

1. De Jaarstukken Geldermalsen 2018 vast te stellen met een positief saldo van € 2.233.724.
2. Het positief resultaat ad € 2.233.724,-- als volgt te bestemmen:
 - een bedrag van € 1.072.506 toe te voegen aan de algemene reserve grondexploitaties.
 - een bedrag van € 200.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve Spoorproject geluidsschermen plan Lingedonk.
 - Een bedrag van € 1.031.109 te onttrekken aan de bestemmingsreserve sociaal domein ter dekking van het tekort op het sociaal domein.
 - het restant bedrag van € 1.992.327 toe te voegen aan de algemeen reserve
3. De Jaarstukken Neerijnen 2018 vast te stellen met een positief saldo van € 888.306.
4. Het positief resultaat ad € 888.306,-- als volgt te bestemmen:
 - een bedrag van € 100.000 over te hevelen naar 2019 voor inhuur op RO. Deze kosten zien specifiek toe op de afronding van zaken uit de gemeente Neerijnen, die formeel gezien niet in 2018 verantwoord mochten worden.
 - een bedrag van € 167.000 toe te voegen aan de nieuw te vormen bestemmingsreserve "Frictiekosten voormalig personeel Neerijnen".
 - Het restant van € 621.306 toe te voegen aan de algemene reserve.
5. De Jaarstukken Lingewaal 2018 vast te stellen met een positief saldo van € 1.348.519,--
6. Het positief resultaat ad € 1.348.519 toe te voegen aan de Algemene Reserve conform de nota Reserves en Voorzieningen
7. De structurele effecten € 100.000 uit de jaarrekeningen (lagere waterschapsbelasting op wegen) te verwerken in de 1e berap 2019 van de gemeente West Betuwe.

Inleiding

In overeenstemming met het bepaalde in de artikelen 198 en 200 van de Gemeentewet bieden wij u hierbij de jaarstukken over 2018 aan. De jaarstukken zijn opgesteld op grond van Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De jaarstukken 2018 van de drie afzonderlijke gemeenten zijn op de gebruikelijke wijze opgesteld. De (door de raad vastgestelde) jaarstukken 2018 moeten voor 15 juli 2019 aan Gedeputeerde Staten worden verstrekt.

De jaarstukken zijn in concept vorm aan de raad ter bespreking aangeboden en in de vergadering van 11 juni 2019 besproken. De concept jaarstukken zijn naar aanleiding van de controle door de accountant aangepast. Het totale resultaat (zoals opgenomen in het voorstel van geagendeerd op 11 juni 2019) voor de drie gemeenten is bijgesteld van € 4.394.738 naar € 4.470.549.

Financiële bijstellingen zijn doorgevoerd in:

- de jaarstukken van Geldermalsen (in totaal -/- € 245.710 voor correcties op het resultaat grondexploitatie en op afrekeningen van het sociaal domein);
- de jaarstukken van Lingewaal (in totaal voor +/- € 321.521 voor correcties vrijval precariovoorziening; bovenwijkse voorzieningen en een reservering centrumplan Vuren).

Op dit moment worden de laatste (interne) controles door de accountant uitgevoerd. De definitieve jaarstukken 2018, het accountantsverslag en de accountantsverklaring worden op dinsdag 25 juni door de accountant aangeleverd en daarna aan de raad beschikbaar gesteld.

Besluitgeschiedenis

De Jaarstukken 2018 zijn de laatste rapportages uit de P&C cyclus voor de gemeenten Geldermalsen, Neerijnen en Lingewaal. Vanaf 1 januari 2019 zijn deze gemeenten opgegaan in de nieuwe gemeente West Betuwe.

De beleidsinhoudelijke programmaverantwoording 2018 is in december 2018 als onderdeel van de laatste tussenrapportage vastgesteld door het college en de gemeenteraden van de drie afzonderlijke gemeenten. In de nu voorliggende jaarstukken 2018 zijn de financiële gegevens toegevoegd waardoor er een complete verantwoording van de drie afzonderlijke gemeenten is die aan de provincie aangeboden kan worden. De jaarstukken 2018 zijn opgesteld op de gebruikelijke wijze van de drie afzonderlijke gemeenten. De opmaak en presentatie van deze drie jaarrekeningen zijn hierdoor verschillend. Voor de presentatie van de jaarstukken 2019 West Betuwe zal nog een model gekozen gaan worden.

Beoogd effect

Met het vaststellen van het jaarverslag en de jaarrekening verleent uw raad decharge aan het college van B&W voor het gevoerde beleid en de financiële verantwoording.

Argumenten

Het voorstel voor de resultaat bestemming is in lijn met de werkwijze van de drie oude gemeenten:

- Voor specifieke toezeggingen worden bedragen in bestemmingsreserves toegevoegd of direct beschikbaar gesteld voor de afronding in het komende jaar.
- Gezien de lange looptijd en het risicoprofiel van de grondexploitatie projecten wordt voorgesteld om de vrijval van de verliesvoorziening Grex in Geldermalsen voorlopig toe te voegen aan de algemene reserve grondexploitaties. Deze reserve dient ter dekking van eventueel te treffen verliesvoorzieningen op grondexploitaties.
- Het restant wordt voorgesteld om aan de algemene reserves toe te voegen ter verbetering van de vermogenspositie van de gemeente West Betuwe.

In 2019 zullen de balansposities van de reserves van de drie afzonderlijke gemeenten worden opgenomen in de balans van West Betuwe. Na deze samenvoeging zal een afweging gemaakt worden welke algemene- en bestemmingsreserves voor West Betuwe gehandhaafd moeten blijven. In de 2^e helft van 2019 zal een nota reserves en voorzieningen West Betuwe worden aangeboden.

Kanttelingen

De accountant voert de laatste interne controles uit en zal daarna het rapport van bevindingen en de accountantsverklaring verstrekken. De verwachting is dat er goedkeurende verklaringen op 25 juni worden afgegeven. De resultaten zijn nog onder voorbehoud van de uitkomsten van de laatste interne accountants controle.

Financiën

Met het voordelig resultaat 2018 wordt de vermogenspositie van de Gemeente West Betuwe verbeterd. Aan de algemene reserve West Betuwe wordt in totaal € 3.962.152 toegevoegd.

Overzicht jaarrekening 2018 saldo per gemeente:			
	begroot saldo 2018	al verwerkt in algemene reserve	werkelijk jaarrekening 2018
Geldermalsen *)	-	2.653.775	2.233.724
Neerijnen	234.109	-	888.306
Lingewaal	106.975		1.348.519
Totaal	341.084	2.653.775	4.470.549
<u>Resultaatbestemmingsvoorstel:</u>			
<u>Resultaat bestemming Geldermalsen:</u>			
Naar Reserve grondexploitatie			1.072.506
Naar algemene reserve			1.992.327
<i>Specifieke bestemmingen:</i>			
- Spoorproject geluidsschermen Geldermalsen - Tricht			200.000
- ter dekking van nadeel sociaal domein			-1.031.109
Totaal resultaat bestemming Geldermalsen			2.233.724
<u>Resultaat bestemming Neerijnen:</u>			
Naar algemene reserve			621.306
Naar te vormen reserve Personele frictiekosten NR			167.000
<i>Specifieke bestemmingen:</i>			
Inhuur RO 2019 afronding			100.000
Totaal resultaatbestemming Neerijnen			888.306
<u>Resultaat bestemming Lingewaal:</u>			
Naar algemene reserve			1.348.519
<i>Specifieke bestemmingen:</i>			
Totaal resultaatbestemming Lingewaal			1.348.519

*)Het tussentijds resultaat van Geldermalsen (€ 2.653.775) is bij de oogstrapportage al toegevoegd aan de algemene reserve. Het totale resultaat 2018 van Geldermalsen bedraagt dan € 4.887.499.

Het resultaat 2018 is (afgerond) voor € 4.370.000 incidenteel en voor € 100.000 als structureel resultaat te bestempelen. Het structurele bedrag komt doordat er minder waterschapsbelasting aan weg-eigenaren wordt doorberekend.

Totaal drie jaarrekeningen			Uit jaarrekening van:		
	voordelig	nadelig	Geldermalsen	Neerijnen	Lingewaal
Resultaat grondexploitaties	3.025.000		1.125.000	1.150.000	750.000
Ontvangen leges	350.000		200.000		150.000
Werkzaam participatie budgetten	865.000		865.000		
Sociaal domein WMO, Jeugdzorg		2.620.000	-1.220.000	-600.000	-800.000
Vrijval precario	700.000				700.000
Diverse overhead /personeelslasten	740.000		500.000	240.000	

Ontvangen bijdrage geluidsscherm	200.000		200.000		
Algemene uitkering	150.000				150.000
Overige verschillen	1.060.000		560.000	100.000	400.000
Totaal	7.090.000	2.620.000	2.230.000	890.000	1.350.000
Totaal resultaat	4.470.000				

Uitvoering

De beleidsinhoudelijke verantwoording over 2018 is al door de afzonderlijke gemeenteraden in december 2018 vastgesteld.

Planning

De jaarstukken zijn in de eindfase van de accountantscontrole.

De definitieve jaarstukken 2018, inclusief het rapport van bevindingen en de accountantsverklaringen worden 25 juni verwacht. Na ontvangst worden deze naar de Raad worden verzonden.

Op 6 juni zijn de stukken behandeld in de auditcommissie in aanwezigheid van de accountant.

Op 11 juni 2019 zijn de jaarstukken 2018 behandeld in Raad (beeldvorming / oordeelsvorming).

Op 25 juni staat de vaststelling inclusief de resultaatbestemming geagendeerd voor de Raad van West Betuwe.

De jaarstukken worden voor 15 juli 2019 gestuurd aan Gedeputeerde Staten en gepubliceerd op de gemeentelijke website.

Evaluatie

Communicatie

Tabel risicoparagraaf

Risico omschrijving	Soort risico	Kans	Effect	Beheersingsmaatregel
Bijstelling op het jaarrekening resultaat kan nog plaatsvinden naar aanleiding van de accountantscontrole.				

Burgemeester en wethouders van de gemeente West Betuwe
De secretaris, de burgemeester,

Raadsbesluit

De raad van de gemeente West Betuwe;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 21 mei 2019 nummer <> ,

besluit:

1. De Jaarstukken Geldermalsen 2018 vast te stellen met een positief saldo van € 2.233.724.
2. Het positief resultaat ad € 2.233.724,- als volgt te bestemmen:
 - een bedrag van € 1.072.506 toe te voegen aan de algemene reserve grondexploitatie.
 - een bedrag van € 200.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve Spoorproject geluidsschermen plan Lingedonk.
 - Een bedrag van € 1.031.109 te onttrekken aan de bestemmingsreserve sociaal domein ter dekking van het tekort op het sociaal domein.
 - het restant bedrag van € 1.992.327 toe te voegen aan de algemene reserve
3. De Jaarstukken Neerijnen 2018 vast te stellen met een positief saldo van € 888.306.
4. Het positief resultaat ad € 888.306,- als volgt te bestemmen:
 - een bedrag van € 100.000 over te hevelen naar 2019 voor inhuur op RO. Deze kosten zien specifiek toe op de afronding van zaken uit de gemeente Neerijnen, die formeel gezien niet in 2018 verantwoord mochten worden.
 - een bedrag van € 167.000 toe te voegen aan de nieuw te vormen bestemmingsreserve "Friciekosten voormalig personeel Neerijnen".
 - Het restant van € 621.306 toe te voegen aan de algemene reserve.
5. De Jaarstukken Lingewaal 2018 vast te stellen met een positief saldo van € 1.348.519,-
6. Het positief resultaat ad € 1.348.519 toe te voegen aan de Algemene Reserve conform de nota Reserves en Voorzieningen
7. De structurele effecten € 100.000 uit de jaarrekeningen (lagere waterschapsbelasting op wegen) te verwerken in de 1e berap 2019 van de gemeente West Betuwe.

Aldus besloten in de openbare vergadering
van 25 juni 2019, nummer ,

de griffier,

de voorzitter,