

Voorstel aan college en raad

Nummer:	h190031044
Datum:	9 mei 2019
Opsteller:	A. Gerrits
Portefeuillehouder:	Wethouder De Jong
Onderwerp:	Themarekening 2018

Het college van B&W besluit:

1. De raad voor te stellen over te gaan tot vaststelling van de jaarrekening en resultaat bestemming en:
 - a. De lasten en de baten van de jaarrekening 2018 als volgt vast te stellen:

Baten	€	166.973.000,-	
Lasten	€	176.443.000,-	-/-
Het nadelig saldo voor resultaatbestemming	€	9.470.000,-	-/-
Het voordelig saldo van dotaties en onttrekkingen reserves	€	7.144.000,-	
Het nadelig bruto saldo na resultaatbestemming	€	2.326.000,-	-/-
Correcties als gevolg van doorschuiven budget onderhanden werk en vorming reserves (specificatie zie 'Financiën' in dit voorstel)	€	5.238.000,-	-/-
Netto nadelig resultaat	€	7.564.000,-	-/-
 - b. De activa en passiva van de balans per 31 december 2018 als volgt vast te stellen:

Activa	€	197.506.000
Passiva, waaronder het nadelig rekeningsaldo 2018	€	197.506.000
 - c. Het positieve resultaat binnen de algemene dienst ad € 3.541.000 ten gunste te brengen van de algemene reserve. Het nadelig resultaat binnen de grondexploitatie ad. € -5.867.000 ten laste te brengen van de algemene reserve.
 - d. De specifieke uitkeringen vast te stellen conform 4.7 Single Information Single Audit en 5.1 Provinciale Subsidiebijlage.
 - e. Akkoord te gaan met de afsluiting van de in bijlage 5.2 van de themarekening genoemde kredieten, waarmee deze investeringen als afgerond worden beschouwd.
2. De raad voor te stellen akkoord te gaan met budgetoverheveling en wijziging van de begroting 2019:
 - a. Doorschuiven van onderhanden werk budgetten en bijdragen tot een bedrag van € 3.583.961 zoals in hoofdstuk 4.5 Toelichting baten en lasten is opgenomen.
Van het totaal aangevraagde bedrag voor onderhanden werken van € 3.583.961,- is door individuele besluitvorming al een bedrag van € 1.558.578,- ingezet.
Hierdoor bedraagt het feitelijke bedrag voor onderhanden werken € 2.025.383,-.
 - b. De algemene reserve in te zetten als dekking voor deze activiteiten.
 - c. De begroting 2019 overeenkomstig te wijzigen.
3. Overeenkomstig bestaand beleid de raad voor te stellen € 670.710 toe te voegen aan een nieuw in te stellen bestemmingsreserve voor de uit de liquidatie van Regio Noord Veluwe (RNV) verkregen aandelen Inclusief Groep en Afvalsturing Friesland.
4. De raad voor te stellen de lasten voor de uitvoering van havenwerkzaamheden 2018 ad € 254.200 ten laste te brengen van de Reserve Havenwerken.
5. De raad voor te stellen de lasten voor de inhuur ten behoeve van de transitie naar het Sociaal Domein, ad € 219.100 ten laste te brengen van de Reserve Sociaal Domein.
6. De raad voor te stellen de in 2018 nog beschikbare middelen ad € 150.000 voor de Geluidwerende maatregelen A28 toe te voegen aan de bestemmingsreserve, die de raad bij de Themarekening 2017 heeft ingesteld, en het bedrag te onttrekken aan de algemene reserve.
7. De raad voor te stellen de in 2018 nog beschikbare middelen ad € 230.000 voor Wijde Wellen toe te voegen aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve en te onttrekken aan de algemene reserve.
8. De raad voor te stellen de in 2018 nog beschikbare middelen ad € 52.500 voor Innovatie Groene Agenda toe te voegen aan de bestemmingsreserve, die de raad bij de Themarekening 2017 heeft ingesteld, en het bedrag te onttrekken aan de algemene reserve.
9. De raad voor te stellen de in 2018 nog beschikbare middelen van € 124.435 voor de Implementatie omgevingswet toe te voegen aan de bestemmingsreserve, die de raad bij de Themarekening 2017 heeft ingesteld, en het bedrag te onttrekken aan de algemene reserve.
10. De raad voor te stellen € 900.000 voor Duurzaamheidsmaatregelen Lorentz III toe te voegen aan een nieuw in te stellen bestemmingsreserve en het bedrag te onttrekken aan de algemene reserve.
11. De raad voor te stellen de in de bijlage opgenomen reserves af te sluiten.
12. De productenrekening 2018 vast te stellen.
13. De productenrekening 2018 ter kennisname te zenden aan de commissie Beleid Algemeen.

Inleiding

Aanleiding

Themarekening

De Themarekening 2018 maakt onderdeel uit van de jaarlijkse beleids- en begrotingscyclus. Deze cyclus start met het opstellen van de Themabegroting. Deze is gebaseerd op de kaderstelling door de raad bij de kadernota. Tussentijds is er een managementrapportage voor het college van B&W en een bestuursrapportage voor de raad. De cyclus eindigt met de Themarekening.

Productenrekening

Middels de productenrekening legt het management rekening en verantwoording af aan het college. Niet alleen financieel maar ook beleidsmatig. Vaststelling van de productenrekening is de bevoegdheid van het college. Artikel 66, lid 1 van het BBV geeft aan dat het college van B&W de uitvoeringsinformatie vaststelt. Sub b. geeft aan dat deze uitvoeringsinformatie bestaan uit een totaal overzicht van de gerealiseerde baten en lasten ten tijde van de jaarstukken.

Kader

Gemeentewet, Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten en de Financiële Beheersverordening 2015.

Beoogd effect

1. De Themarekening vaststellen door de gemeenteraad en binnen twee weken ná vaststelling aanbieden bij de provincie.
2. De begroting 2019 overeenkomstig te wijzigen.
3. Het vaststellen van de productenrekening 2018 door het college van burgemeester en wethouders.

Argumenten

1. Op grond van artikel 197 Gemeentewet dient het college na afloop van het begrotingsjaar aan de raad verantwoording af te leggen over het gevoerde bestuur. Het college biedt aan uw raad de jaarstukken, bestaande uit de jaarrekening en het jaarverslag, aan. Op grond van artikel 198 Gemeentewet dient de gemeenteraad de jaarrekening 2017 vast te stellen. Het college stuurt binnen twee weken ná vaststelling, doch uiterlijk vóór 15 juli, de jaarrekening naar gedeputeerde staten.
2. De raad is het bevoegde bestuursorgaan wat kan beschikken over de reserves. Tevens heeft de raad het budgetrecht en daarmee de bevoegdheid de begroting te wijzigen.
Het onderhanden werk budget ad € 3,6 miljoen is voor een groot deel te verklaren door reeds aangegane bestuurlijke verplichtingen voor bijvoorbeeld statushouders, subsidiëring volwasseneneducatie, overige uitgaven AZC, stad als podium, groen onderhoud, revisie bovenwijken, onderhoud bestratingen en asfaltwegen, cultuurhistorie en reconstructie havenhoofd.
3. In 2018 zijn aandelen van de Inclusief Groep en Afvalsturing Friesland ontvangen.
Deze aandelenoverdracht vloeit voort uit de liquidatie van de Regio Noord Veluwe (RNV). Overeenkomstig bestaand beleid is een bestemmingsreserve in te stellen voor de uit de liquidatie van Regio Noord Veluwe (RNV) verkregen aandelen Inclusief Groep en Afvalsturing Friesland.
4. In 2018 zijn havenwerkzaamheden uitgevoerd die ten laste van de daartoe bestemde Reserve Havenwerken dienen te worden gebracht.
5. In 2018 zijn inhuurkosten gemaakt voor de transitie voor onder andere de beleidsadviseur jeugd, de accounthouders en strategen, dit met betrekking tot de Sociale Dienst Veluwerand 2017 en participatie. Deze kosten dienen ten laste van de daartoe bestemde Reserve Sociaal Domein te worden gebracht.
In het collegevoorstel van 8 mei 2019 'Begrotingswijziging programmagelden sociaal domein MIZ 2019-2022 wordt vermeldt dat de toekomstige financiële ruimte vooralsnog deels ten gunste komt van de reserve Sociaal Domein.
6. Het voordeel op het budget Geluidwerende maatregelen A28 zal naar verwachting in 2019 benodigd zijn voor de verdere uitvoering hiervan. Daarom wordt voorgesteld dit toe te voegen aan de bij de Themarekening ingestelde bestemmingsreserve Geluidwerende maatregelen A28.
7. Het voordeel op het budget Wijde Wellen zal naar verwachting in 2019 benodigd zijn voor de verdere uitvoering hiervan. Daarom wordt voorgesteld dit toe te voegen aan de nieuw te vormen bestemmingsreserve.
8. Overeenkomstig de bij Themarekening 2017 daartoe ingestelde bestemmingsreserve Innovatie Groene Agenda de in 2018 nog beschikbare middelen toe te voegen aan de bestemmingsreserve.
9. Overeenkomstig de bij Themarekening 2017 daartoe ingestelde bestemmingsreserve Implementatie omgevingswet de in 2018 nog beschikbare middelen toe te voegen aan de bestemmingsreserve.
10. Budgetten voor duurzaamheidsmaatregelen dienen buiten de grondexploitatiebudgetten te worden gehouden. Daarom wordt voorgesteld € 0,9 miljoen voor Duurzaamheidsmaatregelen Lorentz III toe te voegen aan een nieuw in te stellen bestemmingsreserve en het bedrag te onttrekken aan de algemene reserve.
11. De raad is het bevoegde bestuursorgaan dat kan beschikken over de reserves.

Financiën

Het jaar 2018 kan worden afgesloten met een netto resultaat van € -7,6 miljoen. Hieronder is het resultaat in tabelvorm opgenomen.

Bruto- en netto resultaat 2018	Bedrag
winstneming Drielanden	2.790
afname van de voorziening Lorentz III	4.689
toename van de voorziening Waterfront	-13.346
Bruto resultaat grondexploitatie 2018	-5.867
Bruto resultaat algemene dienst 2018	3.541
Totaal bruto resultaat 2018	-2.326
Doorschuiven onderhanden werk budgetten 2018 naar 2019	-3.584
Bestemmingsreserve verkregen aandelen Inclusief Groep en Afvalsturing Friesland voortvloeiend uit de liquidatie van Regio Noord Veluwe (RNV)	-671
Belasten reserve Havenwerken voor uitgevoerde werkzaamheden	254
Belasten reserve Sociaal Domein voor inhuur Samenleving	219
Bestemmingsreserve Geluidwerende maatregelen A28	-150
Bestemmingsreserve Barcelona op de Veluwe (Wellen)	-230
Bestemmingsreserve Groene agenda	-53
Bestemmingsreserve Omgevingswet	-124
Bestemmingsreserve duurzaamheidsmaatregelen Lorentz III	-900
Netto resultaat 2018	-7.564

Het bruto resultaat 2018 ad € -2,326 miljoen is als volgt opgebouwd:
het (bruto) resultaat van de grondexploitatie is gelijk aan € -5,867 miljoen en het (bruto) resultaat van de algemene dienst is € 3,541 miljoen.

De Raad wordt voorgesteld om een bedrag van € 3.583.961,- door te schuiven naar 2019 voor de uitvoering van nog niet afgeronde of uitgestelde activiteiten (onderhanden werk). De activiteiten die ten grondslag liggen aan deze budgetten zijn grotendeels gestart maar lopen qua uitvoering door naar 2019. Via individuele besluitvorming is al een bedrag van € 1.558.578,- ingezet. Onder andere voor statushouders, subsidiëring volwasseneneducatie, overige uitgaven AZC, stad als podium, groen onderhoud, revisie bovenwijken, onderhoud bestratingen en asfaltwegen, cultuurhistorie en reconstructie havenhoofd.

De raad wordt voorgesteld in totaal € 2.127.645 toe te voegen aan bestaande en nieuw te vormen bestemmingsreserves. Daarnaast wordt de raad voorgesteld € 473.300 te onttrekken aan een tweetal reserves waardoor dit bedrag terugvloeit in de algemene reserve.

Op hoofdlijnen wordt het rekeningsaldo verklaard door de volgende onderwerpen (bedragen x € 1 miljoen)

Rekeningresultaat 2018		voordeel	nadeel	saldo
Rekeningresultaat Algemene dienst				
Thema 1-6: onderhanden werk budgetten 2018 naar 2019, waarvan voor € 1,6 miljoen al bestuurlijke besluitvorming heeft plaatsgevonden Zie ook Themarekening 4.5 Toelichting baten en lasten separate tabel	a	3,584		
Thema 1: bijstand (hogere rijksbijdrage uitkeringen BUIG € 800.000 en lagere uitvoeringslasten € 565.000)	b	1,322		
Thema 1: bestaanszekerheid (overgeheveld budget uit 2017 niet besteed) en inkomensondersteuning (lagere uitgaven voor de regeling chronisch zieken en gehandicapten en lagere uitgaven leenbijstand).	c	0,588		
Thema 1: afwikkeling Ontwikkelgebied de Harder	*d	0,500		
Thema 2: dagelijks onderhoud groen eenmalige voordelige aanbesteding op het dagelijks uitbesteed onderhoud	e	0,163		
Thema 2: verkopen grond/opstallen/groen (diverse niet geraamde grondverkoop),	f	0,172		
Thema 2: verkopen grond/opstallen/groen, afwikkeling Ontwikkelgebied de Harder	*g		-0,500	
Thema 2: vergoeding en recognities aan de NS (afrekening 2018 en voorgaande jaren)	h		-0,153	
Thema 2: omgevingsvergunningen (extra inhuur genereert extra opbrengst)	**i	0,293		
Thema 2: omgevingswet (voorstel toevoegen aan de bestemmingsreserve)	j	0,124		
Thema 2: De Wijde Wellen (voorstel toevoegen aan te vormen bestemmingsreserve)	k	0,230		
Thema 3: parkeren (Berap 2018: prognose nadeel 0,130 mln)	l		-0,120	
Thema 3: haven (voorstel Reserve Havenwerken belasten voor 0,254 mln)	m		-0,325	
Thema 4: actualisatie pensioenvoorziening wethouders (dotatie voorziening)	n		-0,300	
Thema 6: algemene uitkering gemeentefonds (nadeel 2016/2017 € 0,1 mln; 2018: vnl. effecten BTW en maatstaven OZB)	o		-0,515	
Thema 6: OZB opbrengsten (leegstand), precario- en forensenbelasting	p		-0,453	
Thema 6: personele uitgaven bestuursdienst Via de Berap is al een nadeel van € 1,4 miljoen toegelicht. In de begroting 2018 is geen rekening gehouden met de tussentijdse verhoging van de pensioenpremie. Het kostenverhogend effect is gelijk aan € 0,1 miljoen. Tegenover het nadeel staan het voorstel 0,219 mln voor inhuur tbv Samenleving ten laste te brengen van de reserve Sociaal Domein, en de extra opbrengsten leges ad 0,3 mln. Zie ook de toelichting Analyse resultaat bestuursdienst 2018 in de paragraaf Bedrijfsvoering van de Themarekening 2018	**q		-1,560	
Thema 6: deelnemingen (dividenduitkeringen)	r	0,160		
Thema 6: bijdrage geluidwerende maatregelen A28 (voorstel toevoegen aan de bestemmingsreserve)	s	0,150		
Thema 6: overhead exclusief bedrijfsvoeringsbudgetten	t		-0,502	
Diversen (oa. kapitaallasten Thema 1-6)		0,211	-0,199	
Verkregen aandelen Inclusief Groep en Afvalsturing Friesland	u	0,671		
Rekeningresultaat Algemene dienst		8,168	-4,627	3,541
Rekeningresultaat Grondexploitatie				
Thema 2: Lorentz III (afname van de voorziening)	v	4,689		
Thema 2: Drielanden (overeenkomstig de BBV voorschriften heeft een winstneming plaatsgevonden)	w	2,790		
Thema 5: Waterfront (toename van de voorziening)	x		-13,346	
Rekeningresultaat Grondexploitatie		7,479	-13,346	-5,867
Totaal Rekeningresultaat 2018				-2,326

*) Afwikkeling Ontwikkelgebied de Harder. Besluit Raad d.d. 28 januari 2016 om uit de totale opbrengst € 0,5 miljoen te bestemmen voor het verbeteren van de verkeerssituatie rondom winkelcentrum Vuldersbrink. De opbrengst is nog niet ontvangen waardoor deze € 0,5 miljoen nog niet kan worden toegevoegd aan de bestemmingreserve. Binnen thema 2 en thema 1 heeft dit respectievelijk een nadelig en een voordelig effect. Per saldo is sprake van een neutraal effect.

**) extra inhuur levert extra opbrengst leges op

Communicatie

Voor de raadsleden wordt op 28 mei 2019 een informatieavond georganiseerd. Na de verzending op 16 mei 2019 van de Themarekening 2018 aan de Raad zal op 17 mei 2019 in het wekelijks persmoment de perspresentatie plaatsvinden.

Bijlagen

1. Themarekening 2018
2. Productenrekening 2018
3. Af te sluiten reserves