



Datum: 20 mei 2019	Nummer raadsnota: 184058
Onderwerp: Vaststellen jaarverslag en jaarrekening 2018	

Portefeuillehouder: Willemssen	Bijlagen: 1. Jaarstukken 2018 2. Bijlagenboek jaarstukken 2018
--	---

Voorstel:

1. Vast te stellen het jaarverslag en de jaarrekening 2018

Samenvatting

De jaarrekening 2018 sluit met een **negatief saldo van € 258.000**. In overeenstemming met het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) is het resultaat afzonderlijk vermeld op de balans. In de onderstaande tabel zijn de rekeningcijfers vergeleken met de begroting 2018 na wijzigingen.

Bedragen * € 1.000 - = voordeel

Exploitatie	Rekening 2018	Begroting 2018 na wijzigingen	Verschil	V/ N
Lasten	159.125	158.246	879	N
Baten	155.033	154.958	-75	V
Totaal saldo van baten en lasten	4.092	3.288	804	N
Storting in reserves	11.905	8.237	3.668	N
Onttrekking aan reserves	15.739	11.525	-4.214	V
Resultaat	258	0	258	N

Opbouw resultaat

Kijkend naar hoe dit resultaat is opgebouwd, dan is dit als volgt verdeeld (incl. mutatie van de reserves):

Bedragen * € 1.000 - = voordeel

	Begroting na wijziging	Jaarrekening	Verschil	Resultaat als %*	V/N
Verbindend bestuur	3.602	4.750	1.148	31,9%	N
Sociaal domein	47.044	51.167	4.122	8,8%	N
Economie & werkgelegenheid	975	956	-19	-1,9%	V
Levendige gemeente	11.753	11.407	-345	-3,5%	V
Ruimte & ontwikkeling	19.539	18.735	-804	-2,9%	V
Algemene dekkingsmiddelen	-97.806	-101.088	-3.282	-3,4%	V
Overhead	18.162	18.165	3	0,0%	N
Onvoorzien	19	0	-19	-100%	V
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0%	-
Saldo van baten en lasten	3.288	4.092	804		N
Stortingen in reserves	8.237	11.905	3.667		N
Onttrekkingen aan reserves	11.525	15.739	-4.214		V
Resultaat	0	258	258		N

* Het resultaat per programma is hier uitgedrukt als percentage van het totaal begrote bedrag van dat programma.

Wij verzoeken u om bij alle communicatie rondom deze aanvraag altijd het zaaknummer 184058 te vermelden.

Grootste mee- en tegenvallers

Samengevat bestaat het jaarrekeningsaldo uit een aantal mee- en tegenvallers. Onderstaand zijn de grootste afwijkingen weergegeven (> € 100.000).

Bedragen * € 1.000 - = voordeel

Belangrijke financiële voordelen	Bedrag
Maatschappelijke samenleving	-159
Inkomen	-2.653
Werk	-164
Sociale regelingen	-337
Veiligheid	-802
Middenstand	-195
Theater De Bussel	-119
Wegen	-294
Milieu	-252
Huisvesting (omgevingsvergunningen)	-998
OZB	-420
Beleggingen	-590
Algemene uitkering	-941
Algemene baten en lasten	-405
Sturing	-329
Financiële uitvoering en ondersteuning	-205
Personeel en organisatie	-124
Interne dienstverlening	-445
Totaal grote voordelen	-9.432

Bedragen * € 1.000 - = voordeel

Belangrijke financiële nadelen	Bedrag
Voorziening politieke ambtsdragers	1.103
Beheerskosten sociaal domein	121
Transitie AWBZ	759
Individuele voorzieningen WMO	1.834
Transitie Jeugd	5.671
Ondernemen	186
Ruimtelijke ordening	126
Automatisering	111
Totaal grote nadelen	9.911

Overige kleine voor- en nadelen verklaren een voordelig verschil van € 221.000.

Naast deze voor- en nadelen zijn vooral de volgende posten nog relevant:

- Bij de afvalinzameling is er sprake van een nadeel van € 250.000. Voor het jaar 2018 werden de tarieven bij de begroting niet kostendekkend vastgesteld door het College en de gemeenteraad. In de begroting werd daarvoor € 650.000 uit de voorziening egalisatie-rekening reiniging. Hierdoor is in totaal € 900.000 onttrokken aan de egalisatievoorziening, conform het geldend beleid.

- Met betrekking tot riolering is het jaar afgesloten met een voordeel van € 115.000. Dit saldo is gestort in de egalisatievoorziening riolering, conform het geldend beleid.
- Binnen het product parkeren is er sprake van een nadeel van € 60.000, welke uit het parkeerfonds is onttrokken.
- In 2018 is € 183.000 aan extra inkomsten uit toeristenbelasting ontvangen. Dit bedrag is in de reserve Toerismefonds gestort. Ook is € 22.500 gestort in deze reserve vanuit de uitvoering van maatregelen ter bevordering van het toerisme.

Voor de toelichtingen op de financiële voor- en nadelen wordt verwezen naar paragraaf 6.3. van de jaarrekening 2018.

Incidenteel versus structureel

Het negatieve resultaat van de jaarrekening 2018 is opgebouwd uit voor- en nadelen. De voordelen die in 2018 gerealiseerd zijn (zie tabel hierboven), bestaan voornamelijk uit incidentele meevallers, die niet doorwerken naar toekomstige jaren.

Ook bij de tegenvallers is sprake van een aantal incidentele posten, echter hierin zitten ook posten die wel structureel doorwerken, voornamelijk binnen het programma Sociaal domein. Hier is nog sprake van grote openstaande taakstellingen op het gebied van jeugd en Wmo. Die taakstellingen bedragen € 1,6 miljoen voor 2019 en loopt op tot € 3,2 miljoen in 2020 en verder. Het daadwerkelijk realiseren van deze taakstelling vormt nog een risico. Daar bovenop zien we de kosten voor de Wmo met structureel € 800.000 oplopen.

Resultaat drie transities

Het jaar 2018 was het vierde jaar van de transities. Het resultaat van de transities over het jaar 2018 is hieronder weggezet tegen de behaalde resultaten in 2015, 2016 en 2017:

Bedragen * € 1.000 - = voordeel

Transities	Jaarrekening 2015	Jaarrekening 2016	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2018
Jeugdzorg	- 2.719 V	- 1.603 V	3.505 N	5.670 N
AWBZ	- 1.943 V	- 2.506 V	466 N	759 N
Participatie	- 579 V	214 N	-20 V	-163 V
TOTAAL	- 5.214 V	- 3.895 V	3.951 N	6.266 N

Eerder is door het college en de raad de richtinggevende uitspraak gedaan om het saldo vanuit het 'sociaal domein' in de reserve sociaal domein te storten en alleen voor zaken binnen het sociaal domein te gebruiken. De vraag hierbij is waar het sociaal domein 'afgekaderd' dient te worden. Hiertoe is afgelopen jaar de onderstaande afkadering uitgevoerd. Passen we die dit jaar weer toe, dan is het resultaat op het 'sociaal domein' als volgt:

1. Jeugdzorg (€ 5.670.847 nadelig);
2. Transitie AWBZ (€ 759.147 nadelig);
3. Individuele voorzieningen WMO (€ 1.834.329 nadelig);
4. Participatie (€ 163.568 voordelig);
5. Bijzondere bijstand WMO HbH (€ 136.370 voordelig).

Dit zou betekenen dat het thans berekende negatief rekeningresultaat als volgt is uit te splitsen:

	Totaal	Sociaal domein	Overig
Resultaat 2018	€ 257.818 -/-	€ 7.964.385 -/-	€ 7.706.567 +/-

Hieruit wordt zichtbaar dat het tekort binnen het sociaal domein dus voor het grootste gedeelte opgevangen wordt binnen de rest van de begroting.

Accountantsverklaring

Ten tijde van het drukken van het jaarverslag en de jaarrekening 2018 was de accountantscontrole nog niet geheel afgerond. De oorzaak hiervoor is tweeledig. Enerzijds wordt dit veroorzaakt - evenals voorgaande jaren - doordat de controle op de jeugdzorg niet tijdig is afgerond. Anderzijds loopt er, vanwege een (landelijke) aanscherping in de accountantscontrole op (Europese) aanbestedingen nog een discussie op een aantal dossiers. U vindt daarom ook geen accountantsverklaring opgenomen in het boekwerk. De accountantsverklaring zal los worden nagezonden wanneer deze gereed is. Naar verwachting zal dit echter geen invloed meer hebben op de in de jaarstukken 2018 opgenomen cijfers, maar nog wel over de aard van de verklaring (goedkeurend, verklaring met beperking of een afkeurende verklaring).

Voor de verdere inhoud van het jaarverslag en de jaarrekening 2018 wordt verwezen naar bijgevoegde boekwerken.

Nummer: ZN184058

DE RAAD VAN DE GEMEENTE OOSTERHOUT;

Gelezen het voorstel van het college van 20 mei 2019

BESLUIT:

1. Vast te stellen het jaarverslag en de jaarrekening 2018.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 2 juli 2019.

DE RAAD VOORNOEMD,

, voorzitter

, griffier