



Zaaknummer: 38054

Raadsvergadering d.d. 20 juni 2017 agendapunt 19

Aan:

De Gemeenteraad

Vries, 23-05-2017

Portefeuillehouder:	N. Hofstra
Behandelend ambtenaar:	M.T. Jonker
Doorkiesnummer:	0592-266792
E-mail adres:	m.jonker@tynaarlo.nl
Bijlage(n):	1 Raadbesluit 2 Jaarstukken 2016 3 Accountantsverslag 2016 van BDO 4 Begrotingswijziging

Onderwerp

Jaarstukken 2016

Gevraagd besluit

1. De jaarstukken 2016 vast te stellen;
2. In te stemmen met de bestemming van het resultaat 2016: het resultaat van € 4.036.812 toe te voegen aan de Argi.
3. In te stemmen met het opheffen van de volgende bestemmingsreserves en de saldi per 31-12-2016 toe te voegen aan de Argi:
 - Bestemmingsreserve krediet recreatieve fietspaden (saldo € 10.260);
 - Bestemmingsreserve krediet tijdelijke onderwijshuisvesting Ter Borch (saldo € 253);
 - Bestemmingsreserve krediet sloop gymzaal De Fledders (saldo € 29.924);
 - Bestemmingsreserve krediet fietspad Kerkweg/verlengde Kerkweg (saldo € 92.000);
4. In te stemmen met bijgevoegde begrotingswijziging.

Inleiding

De jaarstukken, het jaarverslag en de jaarrekening, worden ter vaststelling aangeboden aan de raad. In deze stukken legt het college van burgemeester en wethouders verantwoording af over het gevoerde beleid en de financiële resultaten over 2016. De basis voor het gevoerde beleid is gevormd door de begroting 2016 en is bijgesteld bij de voorjaarsbrief, najaarsbrief en afzonderlijke raadsbesluiten. In 2016 zijn veel beleidsdoelen behaald. In het jaarverslag wordt hierop in de clusterverantwoordingen uitvoerig ingegaan. De financiële vertaling van het gevoerde beleid is opgenomen in de jaarrekening 2016. In de clusterverantwoordingen wordt ingegaan op de financiële afwijkingen per cluster.

Eind maart is de jaarrekening in concept door het college behandeld en aan de accountant ter controle aangeboden. De accountant heeft haar werkzaamheden kunnen afronden. Middels het accountantsverslag rapporteert de accountant hierover aan de gemeenteraad. De accountant heeft een goedkeurende verklaring voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid afgegeven bij de jaarrekening 2016.

Het jaar 2016 is afgesloten met een financieel resultaat van € 4.036.812 positief na bestemming. Hierin zijn de mutaties in de reserves verwerkt die door de raad al zijn goedgekeurd. Het resultaat voor bestemming (excl. mutaties in de reserves) bedraagt € 6.564.000.000 positief. Aan de raad zal een voorstel worden gedaan met betrekking tot de bestemming van het resultaat.



Resultaat voor bestemming

Het begroot resultaat voor bestemming 2016 na wijziging (door middel van voorjaarsbrief, najaarsbrief en afzonderlijke raadsbesluiten) bedraagt € 812.000 positief. Het werkelijke resultaat voor bestemming over het jaar 2016 bedraagt € 6.564.000 positief. Onderstaand zijn de belangrijkste oorzaken van dit resultaat opgenomen.

Overzicht belangrijkste afwijkingen per cluster - resultaat vóór bestemming		
Cluster	Omschrijving	Afwijking (x € 1.000)
4	Tijdelijke huisvesting tijdens de bouw - accommodatiebeleid	949
4	OBS De Kooi	146
5	Verkoop school Zeijen	185
5	Tussenvoorziening statushouders	127
6	Huishoudelijke hulp/eigen bijdrage	120
6	Persoonsgebonden budgetten	546
6	Beschermd wonen	594
6	Jeugdzorg	320
8	Boekwaardeplafond	200
8	Winstneming Oude Tolweg Zuid	100
8	Vrijva voorziening ISV dorpskern Eelde	250
8	Meeropbrengsten grondverkoop, huuropbrengsten, pachten	106
9	Algemene uitkering	106
9	Doeluitkering asielinstroom	222
9	Dividend Essent	324
9	Voorziening onderhoud gebouwen	938
	Bedrijfsvoering	365
	Overig	966
Totaal resultaat voor bestemming		6.564

Het resultaat over 2016 heeft voornamelijk een incidenteel karakter. In de clusterverantwoordingen van de jaarrekening is een nadere toelichting op de afwijkingen per cluster opgenomen.

Resultaat na bestemming

Het verschil tussen het resultaat voor bestemming en het resultaat na bestemming betreft de mutaties in de reserves. Door de raad zijn door middel van het vaststellen van de primitieve begroting 2016, de voorjaarsbrief, najaarsbrief en afzonderlijke raadsbesluiten mutaties in de reserves goedgekeurd die zijn verwerkt in de jaarrekening. Het resultaat voor bestemming betreft puur het verschil tussen de baten en de lasten; in het resultaat na bestemming zijn ook de goedgekeurde toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves meegenomen.

In 2016 is voor € 503.000 meer toegevoegd aan de reserves dan begroot en voor € 1.214.000 minder onttrokken aan de reserves dan begroot. Per saldo heeft dit een negatief effect op het resultaat na bestemming van € 1.717.000. Onderstaand zijn de belangrijkste verschillen tussen geraamde en werkelijke toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves opgenomen. In de jaarrekening is een uitgebreide analyse van de verschillen opgenomen in de bijlage bij de jaarrekening.



Reserve	Begroting (x € 1.000)	Werkelijk (x € 1.000)	Vershil (x € 1.000)
BR tijdelijke huisvesting tijdens de bouw	1.000	51	949
BR accommodatiebeleid - Sloop OBS de Kooi	146	0	146
BR accommodatiebeleid - Verkoop school Zeijen	0	185	185
BR participatie - TUVU/maatschappelijke begeleiding statushouders	136	487	351
Overig			86
Totaal			1.717

Resultaatbestemming

Het uitgangspunt voor de resultaatbestemming is dat meevallers worden toegevoegd aan de Argi. Voor de uitvoering van incidenteel nieuw beleid zijn middels de begroting middelen beschikbaar gesteld. In de voorjaarsbrief 2017 worden de noodzakelijke aanpassingen op de begroting 2017 meegenomen. Voor de bestemming van het resultaat 2016 wordt dan ook voorgesteld het totale resultaat van € 4.036.812 toe te voegen aan de Argi.

Omzetten maatschappelijke kredieten in economische kredieten

In verband met wijzigingen van het BBV moeten investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut vanaf 1-1-2017 worden geactiveerd en afgeschreven. Vóór deze aanpassing van het BBV was dit geen verplichting. Voor de investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut die op 31 december 2016 nog niet afgerond zijn, geldt dat de investeringskosten t/m 31-12-2016 mogen worden gedekt uit de begroting (eventueel door middel van een onttrekking aan een reserve). De kosten die vanaf 1-1-2017 worden gemaakt, moeten worden geactiveerd.

In de jaarstukken is een overzicht opgenomen met daarin de kredieten waarvoor geldt dat deze moeten worden omgezet van een maatschappelijk krediet naar een economisch krediet. In de voorjaarsbrief wordt een dekkingsvoorstel voor de kapitaallasten opgenomen en wordt ook de vrijval van reeds gevormde bestemmingsreserves als gevolg van de omzetting van maatschappelijk krediet naar economisch krediet meegenomen. Het omzetten van deze maatschappelijke kredieten in economische kredieten maakt onderdeel uit van het voorstel om de jaarstukken 2016 vast te stellen.

Afsluiten maatschappelijke kredieten en opheffen bestemmingsreserves

Voor de uitvoering van verschillende projecten zijn door de gemeenteraad maatschappelijke kredieten verstrekt; de kosten van deze projecten worden gedekt uit een bestemmingsreserve die is gevormd ten laste van de Argi. In 2016 zijn een aantal van deze projecten afgerond. Dit betekent dat de maatschappelijke kredieten kunnen worden afgesloten. Zie hiervoor ook bijlage 1 bij de jaarrekening "totaaloverzicht kredieten". De voor de uitvoering gevormde bestemmingsreserves kunnen worden opgeheven en de restanten kunnen terugvloeien naar de Argi. Het gaat om de volgende bestemmingsreserves:

- Reserve krediet recreatieve fietspaden restant € 10.260
- Reserve tijdelijke onderwijshuisvesting Ter Borch restant € 253
- Reserve sloop, asbest, boekwaarde gymlokaal De Fledders restant € 29.924

Reserve krediet fietspad Kerkweg/Verlengde Kerkweg

Door de gemeenteraad is een maatschappelijk krediet beschikbaar gesteld voor de uitvoering van het project fietspad Kerkweg/verlengde Kerkweg. Inmiddels is duidelijk dat dit project niet meer wordt uitgevoerd. Daarom wordt aan de gemeenteraad voorgesteld de hiervoor gevormde bestemmingsreserve op te heffen en het saldo van € 92.000 toe te voegen aan de Argi.

Bevindingen van de accountant

BDO heeft naar aanleiding van haar werkzaamheden ten aanzien van de controle van de jaarrekening 2016 een accountantsverslag uitgebracht. Dit verslag is uitgebracht aan de raad en als bijlage bij dit voorstel gevoegd. Het verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van de controle. BDO heeft goedkeurende verklaring voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid afgegeven bij de jaarrekening 2016.

**Hoe informeren we de inwoners?**

De jaarstukken 2016 zijn voor alle inwoners van de gemeente en andere belangstellenden beschikbaar via de gemeentelijke website.

Vervolgprocedure

Na de vaststelling van de jaarstukken 2016 worden deze voor 15 juli 2017 ter kennisgeving aan Gedeputeerde Staten van Drenthe gestuurd.

Hoe zijn de financiën opgebouwd?

Het financiële resultaat na bestemming bedraagt € 4.036.812 positief. Er wordt voorgesteld dit bedrag toe te voegen aan de Argi.

Daarnaast wordt voorgesteld een viertal bestemmingsreserves op te heffen en de saldi, totaal een bedrag van € 132.437 toe te voegen aan de Argi.

Burgemeester en wethouders van Tynaarlo,

Drs. M.J.F.J. Thijsen,

Burgemeester

Mr. J. Th. Van Nieukerken,

Gemeentesecretaris



Raadsbesluit nr. 19

Betreft: Jaarstukken 2016

Raadsvoorstel Jaarstukken 2016

De raad van de gemeente Tynaarlo;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 23 mei 2017;

gelet op artikel 198 van de Gemeentewet

B E S L U I T:

1. De jaarstukken 2016 vast te stellen;
2. In te stemmen met de bestemming van het resultaat 2016: het resultaat van € 4.036.812 toe te voegen aan de Argi.
3. In te stemmen met het opheffen van de volgende bestemmingsreserves en de saldi per 31-12-2016 toe te voegen aan de Argi:
 - Bestemmingsreserve krediet recreatieve fietspaden (saldo € 10.260);
 - Bestemmingsreserve krediet tijdelijke onderwijshuisvesting Ter Borch (saldo € 253);
 - Bestemmingsreserve krediet sloop gymzaal De Fledders (saldo € 29.924);
 - Bestemmingsreserve krediet fietspad Kerkweg/verlengde Kerkweg (saldo € 92.000);
4. In te stemmen met bijgevoegde begrotingswijziging.

Vries, 20 juni 2017

De raad voornoemd,

Drs. M.J.F.J. Thijsen, Voorzitter

J.L. de Jong, Griffier