

## Raadsvoorstel

**Status: Voorbereidend besluitvormend**

Agendapunt:	4
Onderwerp:	Jaarrekening 2019
Datum:	4 mei 2020
Portefeuillehouder:	drs. R.W.J. van Leeuwen
Decosnummer:	1107
Informant:	A. Roosken <a href="mailto:A.Roosken@dalfsen.nl">A.Roosken@dalfsen.nl</a> (0529) 488 268

### **Voorstel:**

1. Kennis te nemen van het verslag van bevindingen van de accountant.
2. De Jaarrekening 2019 vast te stellen;
3. In het kader van budgetoverheveling:
  - a. een bestemmingsreserve budgetoverheveling in te stellen;
  - b. de door het college overgehevelde budgetten van € 432.345 naar 2020 en € 70.000 naar 2021 te bekrachtigen;
  - c. claims op reserves sociaal domein (€ 91.800), reserve reeds bestemd (€ 223.845) en reserve grote projecten (€ 45.000) over te hevelen naar reserve budgetoverheveling;
  - d. de resterende overhevelingen, € 141.700, te dekken uit de algemene reserve vrij besteedbaar;
  - e. daarop aanvullend een bedrag van € 7.200 over te hevelen naar 2020 en deze te dekken uit de algemene reserve vrij besteedbaar.
4. In het kader van toevoeging aan en onttrekking uit de reserves:
  - a. de vennootschapsbelasting € 343.000 te onttrekken aan de algemene reserve grondexploitatie ;
  - b. de algemene reserve grondexploitatie voor € 2.387.000 vrij te laten vallen;
  - c. een bedrag van € 57.672 uit de algemene reserve reeds bestemd, en € 9.460 uit de reserve kapitaallasten verbouw werf Dalfsen vrij te laten vallen;
  - d. deze middelen (onderdelen a, b, en c) toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar;
5. In het kader van resultaatbestemming:  
voor het opstellen van een Transitievisie Warmte (inclusief voorlichting via een energieloket) € 227.100 en pilot Integrale Beveiligingsplannen € 105.600 beschikbaar stellen en te dekken uit de algemene reserve vrij besteedbaar;
6. Per 31 december 2019 de volgende reserves op te heffen:
  - Reserve kapitaallasten pand vm Rabobank Nieuwleusen
  - Reserve kapitaallasten installaties vm Rabobank Nieuwleusen
  - Reserve milieu
  - Reserve grote projecten
7. Het rekeningresultaat van € 48.776 negatief te onttrekken aan de algemene reserve vrij besteedbaar;
8. De begroting 2020-2021 te wijzigen conform bijgevoegde begrotingswijziging.

**Inleiding:**

De jaarrekening 2019 maakt onderdeel uit van de jaarlijkse planning en controlcyclus. Deze cyclus start met de Perspectiefnota gevolgd door de programmabegroting. Tussentijds zijn er twee bestuursrapportages. De cyclus eindigt met de jaarrekening.

Op basis van de Gemeentewet stelt de raad jaarlijks de Jaarrekening vast. De Jaarrekening 2019 bestaat uit het jaarverslag, de jaarrekening en de controleverklaring. In de jaarrekening legt het college verantwoording af over de behaalde resultaten en de bijbehorende financiële middelen. In de jaarrekening 2019 wordt verantwoording afgelegd over wat we beoogden, wat we hebben bereikt en wat het heeft gekost. Daarmee wordt teruggegrepen op hetgeen wat bij de programmabegroting 2019 door de raad is vastgesteld en waar bij de eerste en tweede bestuursrapportage tussentijds verantwoording is afgelegd en door de raad is bijgestuurd. De accountantscontrole is nog niet volledig afgerond. Na afronding van de controle zal de accountant de controleverklaring bij de Jaarrekening 2019 afgeven.

In 2019 is 80% van de voorgenomen prestaties gerealiseerd. Onder meer het beleidsplan “Transitie Sociaal Domein” en het plan “Beleid en Uitvoering Participatiewet” zijn vastgesteld alsook een Visie op Integrale Kindcentra waarop verder kan worden gebouwd. Tevens is de Woonvisie vastgesteld en is er voortgang geboekt in het kader van de Omgevingsvisie. Ook heeft de bestuurlijke vernieuwing veel aandacht gehad alsmede het proces om te komen tot een nieuwe missie en visie.

**Argumenten:**

1.1 Kennisnemen van het Accountantsverslag van de accountant.

Naar aanleiding van de accountantscontrole is het conceptaccountantsverslag op 4 mei besproken met een delegatie van het college en ambtenaren. Na volledige afronding van de controle zal de accountant de controleverklaring afgeven bij de jaarrekening.

2.1 Op basis van artikel 97 van de Gemeentewet stelt de gemeenteraad jaarlijks de jaarrekening vast. Hiermee wordt zowel beleidsmatig als financieel verantwoording over 2019 afgelegd. De jaarrekening 2019 moet uiterlijk 15 juli 2020 zijn vastgesteld en aangeboden aan Gedeputeerde Staten van de provincie Overijssel.

3.1 Het instellen van een reserve is een bevoegdheid van de raad.

De bestemmingsreserve “Budgetoverheveling” leidt tot transparantie en inzicht

Voorheen ging de budgetoverheveling via de algemene reserve vrij besteedbaar. Door ook de budgetoverheveling via deze reserve te laten lopen vertroebeld het inzicht in deze reserve.

Met het vaststellen van de nieuwe financiële verordening (met ingang van 2020) is het mogelijk om de incidentele budgetten 2x over te hevelen. Om inzicht en transparantie te behouden wordt voorgesteld een bestemmingsreserve “budgetoverheveling” in te stellen.

3.2 Het bekrachtigen van de budgetoverheveling is aan de raad

Conform de financiële verordening heeft het college een aantal budgetten voor een totaal van € 502.345 overgeheveld naar 2020 en 2021. Deze overhevelingen voldoen aan de voorwaarden:

- Het betreffen incidentele budgetten voor activiteiten die nog niet zijn afgerond;
- Het restant budget bedraagt tenminste € 10.000;

De raad wordt gevraagd deze overheveling te bekrachtigen.

In de tabel hierna zijn de betreffende budgetten weergegeven.

**	Omschrijving	Lasten	Baten	Reserve	Saldo	* t.l.v. reserve
A01	Ontwikkeling omgevingsvisie	29.000			29.000	1
A02	Verbouwing keuken	20.000			20.000	1
A03	Project transitie naar ONS/SSC	106.845		106.845	0	1
A04	HR 21 waarderingsronde	21.000			21.000	1
A05	DNA van Dalfsen	117.000		117.000	0	2
A06	Programmaplan grip op jeugd-grip op sociaal domein	60.000		47.000	13.000	3
A07	Uitvoering transformatieplan / beleidsplan	24.800		24.800	0	3
A08	Transformatie sociaal domein, opleidingen	20.000		20.000	0	3
A09	Ontwikkeling primair onderwijs middengebied	45.000		45.000	0	4
A10	Vervanging VTH applicatie	13.700			13.700	1
A11	Ontsluitingsweg Koesteeg	33.000			33.000	1
A12	Ambulantisering GGZ	12.000			12.000	1
	<b>Budgetoverheveling A</b>	<b>502.345</b>	<b>0</b>	<b>360.645</b>	<b>141.700</b>	

\* 1 = algemene reserve vrij besteedbaar; 2 = algemene reserve reeds bestemd; 3= reserve sociaal domein; 4= reserve grote projecten

Een gedeelte van A05 (€ 70.000) wordt overgeheveld naar 2021.

### 3.3. Transparant inzicht in totaal overgehevelde budgetten

Incidentele budgetten kunnen met de vaststelling van de financiële verordening 2020 2 keer worden overgeheveld. Om het totaal overzicht in de overgehevelde budgetten te houden wordt voorgesteld om ook de claims die op andere reserves liggen over te hevelen naar bestemmingsreserve budgetoverheveling.

### 3.4 Budgetoverheveling is bevoegdheid van de raad

Voorgesteld wordt een bedrag € 7.200 over te hevelen die niet voldoet aan de voorwaarden uit de financiële verordening. Het bedrag is lager dan € 10.000. Het college is niet bevoegd om te besluiten tot deze overheveling. Daarom wordt de raad gevraagd in te stemmen met deze overheveling.

**	Omschrijving	Lasten	Baten	Reserve	Saldo	* t.l.v. reserve
B01	75 jaar Bevrijding	7.200			7.200	1
	<b>Budgetoverheveling B</b>	<b>7.200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.200</b>	
<b>* 1 = algemene reserve vrij besteedbaar</b>						

### 4.1 Vennootschapsbelasting heeft betrekking op de grondexploitatie

Conform voorschriften besluit begroting en verantwoording moeten deze in de exploitatie worden geboekt. De vennootschapsbelasting heeft met name betrekking op activiteiten in het kader van de grondexploitatie. Daarom wordt voorgesteld deze lasten te dekken uit de algemene reserve grondexploitaties.

### 4.2 Risico inschatting leidt tot lagere benodigde weerstandsvermogen grondexploitaties

De algemene reserve grondexploitaties bedraagt per 31-12-2019 € 4,8 mln. Op basis van de risico analyse van de grondexploitatie kan er afgerond € 2,4 mln. vrijvallen uit de algemene reserve grondexploitaties ten gunste van de algemene reserve vrij besteedbaar.

#### 4.3 Claims op bestemmingsreserves kunnen vervallen

Op basis van het beoordelen van de benodigde middelen binnen de reserves kan een bedrag van € 57.672 uit de algemene reserve reeds bestemd, € 9.460 de reserve kapitaallasten verbouw werf Dalfsen vrijvallen. Het saldo van € 67.132 kan worden toegevoegd aan de algemene reserve vrij besteedbaar.

#### 5.1 In de decembercirculaire zijn budgetten beschikbaar gesteld voor projecten in 2020.

Voor het opstellen van een Transitievisie warmte (inclusief voorlichting door een 'energieloket') en Pilot Integrale beveiligingsplannen zijn middelen ontvangen en daarmee onderdeel van het rekeningresultaat 2019. De projecten worden grotendeels in 2020 uitgevoerd daarom wordt voorgesteld deze budgetten voor 2020 beschikbaar te stellen en te dekken uit de algemene reserve vrij besteedbaar.

#### 6.1 Het opheffen van reserves is een bevoegdheid van de raad.

De doelen waarvoor genoemde reserves bestemd waren zijn gerealiseerd, daarom wordt voorgesteld deze op te heffen.

#### 7.1 Resultaten van de jaarrekening, zowel voordelig als nadelig, worden afgewikkeld via de algemene reserve vrij besteedbaar.

Conform de nota reserves en voorzieningen wordt voorgesteld het resultaat van de jaarrekening te onttrekken aan de algemene reserve vrij besteedbaar.

#### 8.1

Het rekeningresultaat, de budgetoverhevelingen en de wijzigingen in de reserves kunnen worden opgenomen in de begroting 2020-2021 middels een besluit van de raad tot begrotingswijziging

### **Kanttekeningen**

2.1 Bij het vaststellen van de Jaarrekening kan de gemeenteraad een eigen afweging maken.

#### 4.2 Risico afwegingen zijn dynamisch

Jaarlijks wordt bij het opmaken van de MPG een nieuwe risico inschatting opgesteld. Het Centrumplan is een plan in ontwikkeling en is daarom nu niet meegenomen in de risico inschatting.

#### 5.1 en 7.1 Resultaatbestemming is aan de raad

In de bestemming van het resultaat kan de gemeenteraad een eigen afweging maken. We stellen u voor het resultaat te bestemmen zoals voorgesteld.

### **Alternatieven:**

n.v.t.

### **Duurzaamheid:**

n.v.t.

### **Financiële consequenties:**

De jaarrekening 2019 laat een resultaat, na bestemming van reserves, zien van € 49.000 negatief. Bij de 2e bestuursrapportage was nog uitgegaan van een negatief saldo van € 571.000. Met name door de vrijval van € 1.500.000 van de algemene reserve vaste buffer is het resultaat uiteindelijk € 49.000 negatief. Een analyse op hoofdlijnen wordt toegelicht in hoofdstuk 1 van de jaarrekening. Een gedetailleerde toelichting is opgenomen onder hoofdstuk 5.

### **Communicatie:**

Via een persbericht wordt het resultaat over het jaar 2019 openbaar gemaakt.

De jaarrekening is ook online te raadplegen via: <https://dalfsen.jaarverslag-2019.nl>

Daarnaast wordt de jaarrekening ook gepresenteerd met een zogenaamde infographic waarin de belangrijkste cijfers op hoofdlijnen worden weergegeven.

**Vervolg:**

Behandeling in commissie planning en control : 14 mei 2020

Indienen technische vragen bij griffie : 25 mei 2020

Beantwoording technische vragen (RIS): 28 mei

Behandeling in de raadscommissie: 2 juni 2020

Behandeling in de raadsvergadering: 15 juni 2020

**Bijlagen:**

- Jaarrekening 2019; hierin zijn het jaarverslag en jaarrekening 2019 opgenomen, inclusief de controleverklaring van de accountant (hoofdstuk 5)
- Accountantsverslag 2019
- Begrotingswijziging 2020, nummer 12
- Infographic jaarrekening 2019

Burgemeester en wethouders van Dalfsen,

de burgemeester,  
drs. E. van Lente

de adjunct-gemeentesecretaris/directeur,  
H.J. van der Woude

## Raadsbesluit

De raad van de gemeente Dalfsen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 4 mei 2020, nummer 1107;

gelet op artikel 167 van de Gemeentewet;

### b e s l u i t :

1. Kennis te nemen van het verslag van bevindingen van de accountant.
2. De Jaarrekening 2019 vast te stellen;
3. In het kader van budgetoverheveling:
  - a. een bestemmingsreserve budgetoverheveling in te stellen;
  - b. de door het college overgehevelde budgetten van € 432.345 naar 2020 en € 70.000 naar 2021 te bekrachtigen;
  - c. claims op reserves sociaal domein (€ 91.800), reserve reeds bestemd (€ 223.845) en reserve grote projecten (€ 45.000) over te hevelen naar reserve budgetoverheveling;
  - d. de resterende overhevelingen, € 141.700, te dekken uit de algemene reserve vrij besteedbaar;
  - e. daarop aanvullend een bedrag van € 7.200 over te hevelen naar 2020 en deze te dekken uit de algemene reserve vrij besteedbaar.
4. In het kader van toevoeging aan en onttrekking uit de reserves:
  - a. de vennootschapsbelasting € 343.000 te onttrekken aan de algemene reserve grondexploitatie ;
  - b. de algemene reserve grondexploitatie voor € 2.387.000 vrij te laten vallen;
  - c. een bedrag van € 57.672 uit de algemene reserve reeds bestemd, en € 9.460 uit de reserve kapitaallasten verbouw werf Dalfsen vrij te laten vallen;
  - d. deze middelen (onderdelen a, b, en c) toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar;
5. In het kader van resultaatbestemming:

voor het opstellen van een Transitievisie Warmte (inclusief voorlichting via een energieloket) € 227.100 en pilot Integrale Beveiligingsplannen € 105.600 beschikbaar stellen en te dekken uit de algemene reserve vrij besteedbaar;
6. Per 31 december 2019 de volgende reserves op te heffen:
  - Reserve kapitaallasten pand vm Rabobank Nieuwleusen
  - Reserve kapitaallasten installaties vm Rabobank Nieuwleusen
  - Reserve milieu
  - Reserve grote projecten
7. Het rekeningresultaat van € 48.776 negatief te onttrekken aan de algemene reserve vrij besteedbaar;
8. De begroting 2020-2021 te wijzigen conform bijgevoegde begrotingswijziging.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Dalfsen in zijn openbare vergadering van 15 juni 2020.

De raad voornoemd,

de voorzitter,  
drs. E. van Lente

de griffier,  
drs. J. Leegwater