

## Riedsútstel

<b>Ried</b>	: 20 september 2018
<b>Agindapunt</b>	: 11
<b>Status</b>	: Mening vormend/Besluitvormend
<b>Program</b>	: Diverse programma's
<b>Eardere behandeling</b>	: Controlemmissie 12 september 2018
<b>Portefúljehâlder</b>	: Dhr. H. Bruining
<b>Amtner</b>	: Dhr. G. Nawijn
<b>Taheakke</b>	: Bijlage 1 - Jaarverslag 2017 Bijlage 2 - Verslag van bevindingen E&Y accountants Bijlage 3 - Controleverklaring jaarrekening

### Underwerp

Vaststellen jaarstukken 2017 en bestemmen rekeningresultaat

### Foech ried/kolleezje:

De raad is bevoegd tot het vaststellen van de jaarstukken en de bestemming van het rekeningresultaat.

### Wy stelle jo foar te besluten om:

1. De jaarstukken 2017 vast te stellen;
2. Een deel van het rekeningresultaat ad. € 190.000 te bestemmen voor werkzaamheden aan de Warmoltsstrjitte te Harkema;
3. Het resterend deel van het rekeningresultaat € 692.000 toe te voegen aan de algemene reserve.

### Ynlieding

De gemeente Achtkarspelen sluit de jaarrekening van 2017 met een positief resultaat. De accountant van de gemeente heeft hiervoor haar verklaring afgegeven. Het totale positieve resultaat bedraagt € 882.000. Voorgesteld wordt om € 190.000 hiervan specifiek te bestemmen.

### Te berikken effekt

Het afleggen van verantwoording door ons college ten opzichte van uw raad en het verlenen van decharge aan de leden van ons college. Hiervoor gelden wettelijke bepalingen waaraan de gemeente met het vaststellen van de jaarstukken voldoet.

### Arguminten

#### *1.1 Met de jaarstukken kan de raad haar controlerende taak uitvoeren*

De jaarstukken en vooral het jaarverslag zijn een weergave van het gevoerde bestuur door ons college in 2017. Door deze te vergelijken met de begroting kan de raad zich een beeld vormen van de mate waarin de doelstellingen daaruit zijn gerealiseerd.

#### *1.2 De Gemeentewet schrijft vaststelling van de jaarstukken voor*

Op grond van artikel 197 van de Gemeentewet legt het college aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag.

#### *1.3 De informatie voor derden vindt plaats op basis van vastgestelde jaarstukken*

De gemeente heeft een informatieverplichting ten opzichte van de provincie en het CBS.

Ried : 20 september 2018  
 Punt : 11  
 Side : 2

De verantwoording van de gemeente richting de provincie en het CBS vindt plaats op basis van jaarstukken die door de raad zijn *vastgesteld*.

1.4 In de paragraaf weerstandsvermogen van de begroting 2017 is aangegeven dat het wenselijk is de solvabiliteitsratio te versterken. In lijn hiermee stellen wij u voor het resterende rekeningsaldo toe te voegen aan de algemene reserve.

## 2. Bestemming rekeningresultaat

Wij stellen voor om € 190.000 van het rekeningresultaat te bestemmen voor de werkzaamheden aan de Warmoltsstrjitte te Harkema. Dit bedrag is eerder in 2017 door de raad beschikbaar gesteld voor de genoemde werkzaamheden. Door opgelopen vertragingen zijn de werkzaamheden niet in 2017 uitgevoerd en is het beschikbaar gestelde budget ten bate van het rekeningresultaat komen te vervallen. Middels dit voorstel wil het college de raad verzoeken om het bedrag opnieuw beschikbaar te stellen voor de werkzaamheden aan de Warmoltsstrjitte.

Voor het resterende rekeningsaldo € 691.678 stellen wij voor om dit toe te voegen aan de algemene reserve.

## Finânsjes

Het rekeningresultaat over 2017 bedraagt € 882.000 voordelig.

<b>Overzicht grote afwijkingen jaarrekening 2017 (x € 1000)</b>	
<b>Omschrijving</b>	<b>Bedrag</b>
<b>Begrotingssaldo na najaarsanalyse</b>	<b>884V</b>
<i>1. Mienskip &amp; 3. Werk en inkomen &amp; 4. Preventie en zorg</i>	
Sociaal Domein. Door langere controleperiode zijn nagekomen facturen m.b.t. 2017 t.l.v. 2017 gebracht i.p.v. 2018 (t.o.v. concept JR 2017: € 872.000).	1.872N
<i>5. Leefomgeving</i>	
Voordeel op groenonderhoud door besparingen 2016 en uit uitvoer door de MOA	97V
Latere uitvoering van werkzaamheden aan Warmoltstrjitte	190V
Niet begrote inkomst Wetterskip in het kader van de 'overdracht stedelijk water'	87V
Lagere kapitaallasten door later afgeronde investeringen	100V
<i>6. Ontwikkeling</i>	
Toepassing van de POC voor winstneming bouwgronden en afwaardering ruwe gronden	1.600V
<i>8. Dienstverlening</i>	
Salariskosten flankerend beleid	150N
Taakstelling formatie	336N
Resultaat werkmaatschappij 8KTD (personeel)	364N
<i>9. Dekkingsmiddelen</i>	
Niet begrote opbrengsten precariobelasting	460V
Diversen	186V
<b>Totaal grote afwijkingen jaarrekening 2017</b>	<b>928V</b>
<b>Resultaat jaarrekening 2017</b>	<b>882V</b>

Ried : 20 september 2018  
Punt : 11  
Side : 3

### **Resultaat jaarrekening en stand van de reserves**

Het positieve resultaat van de jaarrekening 2017 kan conform voorstel ten gunste van de algemene reserve worden gebracht. De algemene reserve zal met de toevoeging van het (restant van het) positieve resultaat van € 692.000 stijgen naar € 19.866.000.

In het jaarverslag is per programma een toelichting opgenomen van de verschillen tussen de begroting en de realisatie.

### **Oordeel accountant en verdere constatering en aanbevelingen**

Door onze accountant EY (Ernst & Young) is bij deze jaarrekening een verklaring met beperking ten aanzien van getrouwheid en een afkeurende verklaring ten aanzien van rechtmatigheid afgegeven. In de rapportage van EY aan de gemeenteraad is toegelicht hoe de accountant tot zijn oordeel omtrent getrouwheid en rechtmatigheid is gekomen. De conceptrapportage van EY is besproken in de controlecommissie van 12 september 2018.

#### *Verklaring van beperking ten aanzien van getrouwheid:*

Het jaarverslag en de jaarrekening 2017 zijn volgens het BBV ingericht en de opgenomen balans en toelichting op de rekening van baten en lasten geven een getrouwe weergave van de financiële positie van onze gemeente, maar er is een aantal fouten en onzekerheden die maken dat het geen goedkeurende verklaring kan worden. De belangrijkste is de door EY geconstateerde onzekerheid met betrekking tot het sociaal domein. Dit wordt veroorzaakt door of het ontbreken van controleverklaringen van zorgaanbieders of het ontbreken van een goedkeurend oordeel bij zorgaanbieders (waaronder SVB).

#### *Afkeurende verklaring voor rechtmatigheid:*

De opdrachtwaarde van de ingekochte diensten komen boven de Europese drempelbedragen uit. Wij hebben de Europese aanbestedingsregels voor inkopen niet volledig nageleefd. Het betreft hier vooral de inleen van personeel voor zowel gemeenten als werkmaatschappij. In 2017 zijn de regels voor inkoop en aanbesteding gewijzigd. Voor wat betreft de inleen van personeel had in veel gevallen een Europese aanbesteding moeten plaatsvinden. Hier is niet adequaat op geanticipeerd. Daarmee zijn door de accountant voor € 4,1 miljoen aan fouten in het kader van rechtmatigheid geconstateerd. Inmiddels is er een traject van Europese aanbesteding voor de inleen van personeel opgestart. Deze aanbesteding treedt in werking per 1 januari 2019. Dan worden er mantelovereenkomsten opgesteld, welke wel op de juiste wijze zijn aanbesteed. Ook voor het jaar 2018 is dit helaas niet meer met terugwerkende kracht te herstellen.

### **Ferfolchtraject**

Na vaststelling van de jaarstukken door uw raad zullen wij deze toezenden aan de provincie en het CBS.

Buitenpost, 18 september 2018

het college van burgemeester en wethouders van Achtkarspelen,

secretaris,

burgemeester,

dhr. mr. drs. E.H.C. van der Laan   dhr. G. Gerbrandy

## Riedsbeslút

De raad van de gemeente Achtkarspelen;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders d.d. 18 september 2018, punt nr.: 11;

### **Beslút:**

1. De jaarstukken 2017 vast te stellen;
2. Een deel van het rekeningresultaat ad. € 190.000 te bestemmen voor werkzaamheden aan de Warmoltsstrjitte te Harkema;
3. Het resterende deel van het rekeningresultaat € 692.000 toe te voegen aan de algemene reserve.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Achtkarspelen van 20 september 2018.

De griffier,

mevr. J. van Hoppe MPM

De voorzitter,

dhr. G. Gerbrandy