



## Raadsvoorstel gemeente Ooststellingwerf

### Commissievergadering

Planning&Control	:	06-06-2018
Raadsvergadering	:	19-06-2018
Nummer	:	
Onderwerp	:	Jaarstukken 2017
Datum collegebesluit	:	08-05-2018
Portefeuillehouder/Teamleider	:	M. Bos /W. Waanders

### Besluit raad

### Paraaf griffier

### Voorstel

1. In te stemmen met de beslispunten herijking reserves en voorzieningen 2017 en 2018-2022 (**bijlage 1, hoofdstuk reserves en voorzieningen**)
2. De totale vrijval reserves en voorzieningen 2017 van € 618.000 toe te voegen aan het rekeningresultaat 2017 (is al verwerkt in resultaat 2017).
3. De jaarstukken 2017 vast te stellen (**bijlage 1**)
4. Het voordelig resultaat na bestemming 2017 (€ 3,164 miljoen) vast te stellen en dit resultaat volgens paragraaf bestemming gerealiseerd resultaat te bestemmen.
5. Kennis te nemen van het concept verslag van bevindingen jaarrekeningcontrole 2017 van HofsteengeZeemanGroep (**bijlage 3, nu nog niet aanwezig**)

### Inleiding

Het college legt met de jaarstukken 2017 verantwoording af over het door haar gevoerde beleid van het afgelopen jaar en de bijbehorende financiële effecten. Daarna stelt de raad de jaarstukken 2017 vast.

Vanaf 2008 is de herijking van de reserves en voorzieningen onderdeel van de jaarstukken. De besluitvorming hierover zal in de Raadsvergadering van juni 2018 plaatsvinden, waarin ook de jaarstukken 2017 worden vastgesteld. Vaststelling vindt plaats voorafgaand aan de vaststelling van de jaarstukken, omdat een groot deel van de financiële effecten van de herijking van de reserves en voorzieningen 2017 in de jaarstukken 2017 verwerkt zijn.

Jaarlijks stelt de accountant een verslag van bevindingen op. Het verslag van bevindingen geeft informatie over de financieel beheersmatige kant van de gemeente, rechtmatigheidsonderzoeken en aanbevelingen voor de implementatie van toekomstige ontwikkelingen. De accountantsverklaring wordt afgegeven na de Raadsvergadering van 19 juni en wordt op die datum gedateerd, aangezien in deze vergadering de nota reserves en voorzieningen door de raad wordt vastgesteld. Dit is voor de accountant een bevestiging dat de raad instemt met de verwerking van de financiële effecten in de jaarstukken 2017.

Op dinsdag 15 mei is het concept verslag bevindingen van de accountant besproken met de portefeuillehouder financiën, de teamleider Financiën en de betrokken medewerkers planning en control.

In de Auditcommissie van 4 juni 2018 heeft de accountant een toelichting gegeven bij het concept verslag van bevindingen. De accountant is voornemens een goedkeurende controleverklaring voor zowel de getrouwheid als rechtmatigheid bij de jaarrekening 2017 af te geven.

De raad heeft de goedkeurings- en rapporteringstoleranties (in %) voor 2014 en verder vastgesteld op 27 januari 2015) die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole moet hanteren. Deze zijn:

Goedkeuringstoleranties	Grondslag	Bedrag voor 2017 (afgerond)
Fouten	1% van de totale lasten	€ 733.000
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 2.199.000
Rechtmatigheid	1% van de totale lasten	€ 733.000
	Grondslag	Bedrag (afgerond)
Rapporteringstoleranties		
Fouten en Onzekerheden	Eigen controleprotocol	€ 36.000
Rechtmatigheid	Eigen controleprotocol	€ 36.000

De Auditcommissie adviseert, op basis van het advies van de accountant, om een besluit te nemen over de Jaarstukken 2017.

### Beoogd effect

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording en de Verordening Artikel 212 verzoeken we de raad het jaarverslag en de jaarrekening, voorzien van een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid, jaarlijks vast te stellen.

### Argumenten

nvt

### Kanttekeningen / alternatieven

### Financiële toelichting

In het volgende overzicht is een analyse op hoofdlijnen opgenomen van de belangrijkste financiële verschillen tussen de begroting na wijziging en de jaarrekening (paragraaf analyse gerealiseerd resultaat).

Saldo jaarrekening	Rekening 2016	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2017	Vershil
<b>Saldo van baten en lasten</b>					
Lasten	- 75.402	- 64.617	- 70.575	- 70.180	396 V
Baten	76.858	63.679	63.870	66.571	2.701 V
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>1.456</b>	<b>- 938</b>	<b>- 6.705</b>	<b>- 3.608</b>	<b>3.097 V</b>
<b>Mutatie reserves</b>					
Toevoegingen	- 5.650	- 8	- 2.448	- 3.101	- 654 N
Onttrekkingen	6.856	1.429	10.689	9.874	- 815 N
<b>Mutatie reserves</b>	<b>1.206</b>	<b>1.421</b>	<b>8.242</b>	<b>6.773</b>	<b>- 1.469 N</b>
<b>Resultaat</b>	<b>2.662</b>	<b>483</b>	<b>1.537</b>	<b>3.164</b>	<b>1.628 V</b>

Per programma is bij de 4e W-vraag ‘Wat mag het kosten?’ een nadere gedetailleerde specificatie opgenomen, waar per programma de realisatie wordt vergeleken met het geraamde resultaat.

## **Juridische toelichting**

### **Publicatie**

De jaarstukken 2017 zijn, net zoals de begroting 2018, online beschikbaar via de website <https://ooststellingwerf.begrotingsapp.nl>

## **Uitvoering**

- a. Planning
- b. Communicatie
- c. Evaluatie / controle

Burgemeester en wethouders van Ooststellingwerf,

, secretaris

, burgemeester.

### **A. Ter inzage liggende stukken**

a.

#### **1. Jaarstukken 2017 (digitaal) en pdf**

### **B. Vertrouwelijke stukken**

a. nvt