

**Raadsvoorstel**

	afdeling	:	Bedrijfsvoering
	programma	:	
datum voorstel	:	thema	:
agendapunt nr.	:	registratie code	:
voorstel nr.	:	behandeld door	:
Raadsvergadering	:	e-mail	:
commissie	:	doorkiesnummer	:
portefeuillehouder	:		

**Onderwerp: Jaarstukken 2015.**

**Beslispunt:**

- het jaarverslag 2015 en de jaarrekening 2015 (inclusief bijlagen) vaststellen;
- het rekeningsaldo bestemmen zoals voorgesteld;
- de geactualiseerde exploitatiebegroting 2016 grondbedrijf vaststellen (zie bijlage jaarrekening).

**Beslispunt**

Wij stellen voor om de jaarstukken vast te stellen en het rekeningsaldo zoals voorgesteld te bestemmen. In de bijlage bij de jaarrekening treft u een geactualiseerde exploitatiebegroting 2016 van het grondbedrijf aan. We stellen voor om ook deze begroting vast te stellen.

**Inleiding en achtergrond**

Wij bieden u de jaarstukken 2015 ter vaststelling aan. Wij presenteren de (programma-) jaarrekening en het jaarverslag over 2015 volgens de gebruikelijke indeling. De stukken voldoen aan de eisen zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Het verslag van bevindingen van de accountant is nog niet beschikbaar en sturen we zo snel mogelijk na.

De rekening sluit met een positief resultaat van € 2.491.000. Het resultaat bestaat voor het overgrote deel uit incidentele en niet voorziene meevallers die we niet meer in de laatste bestuursrapportage 2015 hebben kunnen verwerken. Hieronder vallen ook enkele posten die we naar aanleiding van de accountantscontrole in de rekening hebben aangepast.

Enkele in het oog springende posten die hebben bijgedragen tot het rekeningoverschot zijn een hogere opbrengst leges omgevingsvergunningen van € 89.000, een hogere opbrengst toeristenbelasting van € 439.000, een voordeel op de algemene uitkering van € 133.000 (naar aanleiding van de decembercirculaire 2015) en het vrijvallen van een voorziening wachtgelden tot een bedrag van € 178.000.

De accountant heeft aangegeven dat we met terugwerkende kracht de leningen aan het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting (SVn) anders moeten verwerken. Dit levert een voordeel op van € 878.000.

Voor een bedrag van € 143.000 heeft de besteding nog niet volledig in 2015 plaats kunnen vinden. De werkzaamheden lopen nog door in 2016. Het voorstel is om dit bedrag door te schuiven naar dit jaar.

In een bijlage geven wij een analyse van het rekeningresultaat.

## **Keuzes en argumenten**

### *Goedkeurende verklaring accountant*

De af te geven verklaring door de accountant hangt mede af van de controlebevindingen over het sociale domein. In het algemeen is de accountant positief over de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole.

### *Verslag van bevindingen accountant*

In de voorlopige rapportage uitkomsten controle en overige informatie 2015 heeft de accountant gerapporteerd over een aantal onderwerpen. Naar aanleiding daarvan hebben wij enkele posten gecorrigeerd. Dit is in de jaarrekening toegelicht. Voor het sociaal domein geldt dat de accountantscontrole nog niet is afgerond. Belangrijk is dat hier op dit moment onvoldoende zekerheid omtrent de getrouwe en rechtmatige besteding van middelen door de SVB.

Uit de controle komt naar voren dat de uitkomsten van de (herziene) grondexploitaties voldoende toereikend tot stand zijn gekomen en dat de effecten van de economische teruggang op de lopende en toekomstige bouwgrondexploitaties adequaat zijn betrokken in deze herijking. Dit geldt voor zowel de in exploitatie genomen als de niet in exploitatie genomen gronden.

De accountant kan instemmen met de door het college gemaakte inschattingen en waarderingsgrondslagen bij het opmaken van de jaarrekening. Uit de analyse van het accountantsrapport blijkt dat de solvabiliteitsratio van de gemeente (32%) flink is toegenomen ten opzichte van 2014. Dit is mede het gevolg van toegevoegde positieve saldi aan de algemene reserve van kwartaalrapportages en toevoegingen van overschotten aan de reserve Wmo en jeugd. De solvabiliteitsratio ligt nog 5% onder het landelijk gemiddelde voor gemeenten van gelijke omvang. De accountant vindt de vermogenspositie redelijk.

### *Overschrijding programma's*

De programma's Zorg en Sociale voorzieningen en Veiligheid zijn overschreden. Binnen het programma Zorg en Sociale voorzieningen is de overschrijding ontstaan omdat de doorberekening van uitvoeringskosten van het sociaal domein aan de gemeenten binnen de samenwerking (zowel lasten als baten) via de exploitatie moet lopen. De verschillen betreffen bestaand beleid, zodat de begrotingsrechtmatigheid niet in het geding komt.

### *Reserves*

In de nota reserves en voorzieningen 2014 is bepaald dat het saldo van de reserve WMO en jeugdzorg boven het plafond van € 1.200.000 wordt afgeroomd. Aan de raad stellen we voor om de volgende (WMO/jeugdzorg) budgetten tot een bedrag van € 545.519 over te hevelen naar 2016 en daarvoor het plafond per eind 2015 te verhogen:

- het restant budget voor inhuur van derden ten behoeve van PGB/ZIN-teams (via Porthos); het gaat om een bedrag van € 386.754;
- het overschot bijzondere bijstand 2015 van € 158.765 inzetten voor de Huishoudelijke Hulp Toelage 2016.

De overboeking loopt via de reserve WMO en jeugdzorg. Het plafond van de reserve WMO en jeugdzorg wordt hiermee voor 2015 bepaald op afgerond € 1.746.000 en boven dat bedrag afgeroomd ten gunste van de algemene reserve. Het huidige saldo van de reserve WMO is € 3.302.000. Na het raadsbesluit over de jaarstukken boeken we het verschil van € 1.556.000 ten gunste van de algemene reserve. Hierbij is nog geen rekening gehouden met eventuele aanpassingen van de cijfers naar aanleiding van de accountantscontrole.

Op grond van de voorschriften is de toevoeging aan reserves gemaximeerd op grond van de raming (in verband met begrotingsrechtmatigheid). Met andere woorden, als er meer gestort wordt in een reserve dan de raming is er sprake van onrechtmatigheid. Dit is bestaand beleid en heeft dus geen gevolgen. Wij hebben daar bij de mutaties in de reserves rekening mee gehouden.

*Algemene reserve*

Het saldo van de algemene reserve is per eind 2015 € 12.097.000. Een deel van dit saldo is al in de begroting belegd voor toekomstige verplichtingen. Het overboeken van kredieten van 2015 naar 2016 verloopt ook via de algemene reserve.

Het voordelig resultaat uit de kwartaalrapportages in 2015 van in totaal € 949.600 hebben we in de loop van het jaar ook toegevoegd aan de algemene reserve. Het totaal van de reserves (algemene reserve plus bestemmingsreserves) is per eind 2015 € 20.968.000.

**Duurzaamheid**

n.v.t.

**Risico's en kanttekeningen**

Enkele posten binnen het sociaal domein moet de accountant nog beoordelen. Hiervoor heeft hij informatie nodig van derden. De verklaring van de accountant van de Sociale Verzekeringsbank (SVB) over de persoonsgebonden budgetten (PGB's) verwachten we pas na 6 juni. De verklaring van de accountant GGD over de jeugdzorg (inkoopbureau) verwachten we pas op 16 juni.

Voor de Wmo (begeleiding, dagbesteding, dagbestedingsvervoer, persoonlijke verzorging en kortdurend verblijf) is gekozen voor een finale afrekening met de zorgaanbieders. Op dit moment lopen de afrondingen van deze afrekeningen nog en is de verwachting dat we deze op korte termijn kunnen afronden.

Onze accountant wacht op deze verklaringen voor hij een accountantsverklaring geeft en het rapport uitkomsten controle en overige informatie aan de gemeente Veere verstrekt.

In de managementletter, de rapportage naar aanleiding van de interim-controle in het laatste kwartaal 2015, heeft de accountant geconstateerd dat alle reguliere processen in hoofdlijnen op orde zijn. De regels om als accountant te steunen op de werkzaamheden van de interne controle zijn aangescherpt. Hij benadrukt het belang van een goede VBIC (verbijzonderde interne controle) ondanks de omvang van de gemeente. De focus moet liggen op het zelf controlerend vermogen van de organisatie.

In de managementletter is al veel aandacht besteed aan de decentralisaties en de knelpunten voor de jaarafsluiting 2016. De uitkomsten van de controles van de processen jeugdzorg, Wmo, participatie bepalen of een goedkeurende verklaring kan worden afgegeven.

**Geld**

Na verwerking van de mutaties op de reserves bedraagt het positieve rekeningsaldo € 2.490.911. In de bijlage is dit bedrag nader toegelicht. Voor een analyse van het resultaat 2015 vóór en na bestemming verwijzen wij naar de toelichtingen in het jaarverslag 2015 en de jaarrekening 2015.

Bij het begin van deze collegeperiode hebben we een beleid ingezet van scherp begroten. Hiermee streven we er naar om door uitgaven en inkomsten in plaats van behoedzaam meer realistisch te ramen, vooraf de ruimte in de begroting in beeld te krijgen om in te zetten voor nieuw beleid. Het begrotingsbeheer is er op gericht om tussentijds in de bestuursrapportages afwijkingen van ramingen tijdig te rapporteren. Dit beleid zetten we onverminderd voort en proberen we steeds te verbeteren. We streven zo naar een klein rekeningsaldo. We weten uit ervaring, en zo blijkt ook weer uit deze jaarrekening, dat zich na de laatste bestuursrapportage altijd nog onvoorziene zaken kunnen voordoen waardoor er een verschil met de begroting ontstaat.

Van de jaarrekening 2015 en de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2016 hebben we een analyse gemaakt. In de komende kadernota komen we met voorstellen voor meer structurele financiële ruimte in de begroting 2017-2020 op basis van scherper begroten.

Voor de bestemming van het resultaat zijn bestaande afspraken aan de orde:

- overboeken van daarvoor in aanmerking komende budgetten naar 2015;
- toevoegen aan bestemmingsreserve(s), als dit is bepaald in de nota reserves en voorzieningen of andere raadsbesluiten;

Wij stellen voor om het resultaat als volgt te bestemmen (x € 1.000):

Saldo gerealiseerd resultaat <u>voor</u> bestemming	€ 2.491
Bestemming:	
- Overboeking budgetten van 2015 naar 2016 (zie ook 4e kwartaalrapportage 2015)	€ 143
- Toevoegen aan algemene reserve ter versterking van het weerstandsvermogen	<u>€ 2.348</u>
	€ 2.491

Uitgangspunt bij dit voorstel is dat we (naast de bestaande afspraken) vanuit het resultaat geen (nieuwe) budgetten aanvullen of vormen.

Wij hebben hiervoor de stand van de reserve WMO en jeugdzorg toegelicht. Op basis van bestaande afspraken romen we deze op de volgende wijze af (ten gunste van de algemene reserve):

Saldo reserve WMO en jeugdzorg	€ 3.302
Af:	
Plafond reserve WMO en Jeugdzorg	€ 1.200
Overhevelen WMO/jeugdzorg budgetten (ophogen plafond)	€ <u>546</u>
Saldo reserve WMO en jeugdzorg per eind 2015	€ <u>1.746</u>
Verschil afromen ten gunste van algemene reserve	€ 1.556

### **Aanpak**

Wij bieden dit voorstel via de commissie aan de raad aan.

Burgemeester en wethouders van Veere,  
de secretaris, de burgemeester,

J.F.M. Steinbusch drs. R.J. van der Zwaag

Bijlagen/informatie voor raadsleden (+corsa nummer):

jaarverslag 2015 (Corsanummer 16B.00671)

jaarrekening 2015 (Corsanummer 16B.01747)

bijlage bij jaarstukken (Corsanummer 16B.01785)

verslag van bevindingen accountant (Corsanummer ) – volgt later

Volgens voorstel door de raad besloten op  
de griffier, de voorzitter,

mr J.C. Waverijn drs. R.J. van der Zwaag