

**Raadsvoorstel**

		afdeling	: Bedrijfsvoering
		programma	:
datum voorstel	: 12 juni 2017	thema	:
agendapunt nr.	:	registratie code	: 17B.02555
voorstel nr.	:	behandeld door	: Karl de Bruyn
Raadsvergadering	: 6 juli 2017	e-mail	: tk.de.bruyn@veere.nl
commissie	: 27 juni 2017	doorkiesnummer	: 473
portefeuillehouder	: R.M.A. Molenaar		

Onderwerp: Jaarstukken 2016**Beslispunt:**

- het jaarverslag 2016 en de jaarrekening 2016 (inclusief bijlagen) vaststellen onder voorwaarde van een goedkeurende accountantsverklaring of een accountantsverklaring met beperking;
- het rekeningsaldo bestemmen zoals voorgesteld;
- de geactualiseerde exploitatiebegroting 2017 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 2017 van het grondbedrijf aan. We stellen voor om ook deze begroting vast te stellen.

Inleiding en achtergrond

Wij bieden u de jaarstukken 2016 ter vaststelling aan. Wij presenteren de (programma-) jaarrekening en het jaarverslag over 2016 volgens de gebruikelijke indeling. De stukken voldoen aan de eisen zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De rekening sluit met een positief resultaat van € 1.816.000. Het resultaat bestaat voor een bedrag van € 828.000 uit budgetten die worden overgeheveld van 2016 naar 2017 en voor het overige uit incidentele en niet voorziene meevallers die we niet meer in de laatste bestuursrapportage 2016 hebben kunnen verwerken.

Enkele posten die hebben bijgedragen tot het resultaat zijn:

- hogere opbrengsten parkeerheffingen	€ 235.000
- opbrengst verkoop grond Domburg	€ 249.000
- lagere kosten uitgesteld onderhoud parkeren	€ 136.000
- hogere opbrengsten toeristenbelasting	€ 204.000
- minder uitgaven voor inhuur personeel	€ 89.000
- per saldo lagere overige over- en onderschrijdingen	€ 276.000

(Dit bedrag bestaat uit een groot aantal posten met kleinere over- en onderschrijdingen)

Over te boeken budgetten van 2016 naar 2017	€ 828.000
---	-----------

(Een aantal zaken heeft vertraging opgelopen of ze zijn pas later in het jaar opgestart. Dit heeft tot een onderbesteding geleid. In 2017 worden deze zaken alsnog uitgevoerd)

Enkele tegenvallers waren:

lagere opbrengst leges omgevingsvergunningen	€ 206.000
hogere dotatie aan de voorziening pensioenen wethouders	€ 247.000.

In een bijlage bij de jaarrekening geven wij een analyse van het rekeningresultaat.

Keuzes en argumenten

Verklaring accountant

De af te geven verklaring door de accountant hangt mede af van de controlebevindingen over het sociale domein en de overige jaarrekeningcontrole. Op het moment van vaststellen van dit voorstel zijn de bevindingen van onze accountant over de jaarrekeningcontrole nog niet bekend. Dit houdt mede verband met externe factoren. De accountant betreft ook de accountscontrole door Deloitte over jeugdzorg (ondergebracht bij GGD) in zijn bevindingen over de gemeente Veere. De controle van Deloitte zal pas zijn afgerond na verzending van dit voorstel aan uw raad.

Reserves

In de nota reserves en voorzieningen is bepaald dat het saldo van de reserve WMO en jeugdzorg boven het plafond van € 1.200.000 wordt afgeroomd.

Het huidige saldo van de reserve WMO is € 3.224.712. Na het raadsbesluit over de jaarstukken boeken we het verschil van € 2.024.712 ten gunste van de algemene reserve. Hierbij is nog geen rekening gehouden met eventuele aanpassingen van de cijfers naar aanleiding van de accountantscontrole.

Algemene reserve

De algemene reserve is per eind 2016 opgebouwd als volgt (x € 1.000):

- saldo van de algemene reserve per eind 2016	€ 17.121
- toevoeging van het rekeningsaldo (na besluit raad)	€ 1.816
- surplus reserve Wmo en jeugdzorg door afromen	<u>€ 2.025</u>
- Totaal per 31-12-2016	<u>€ 20.962</u>

Een deel van dit saldo is al in de begroting belegd voor toekomstige verplichtingen. Het overboeken van kredieten van 2016 naar 2017 verloopt ook via de algemene reserve. Dit werd al meegenomen in de 1^e bestuursrapportage 2017.

Het voordelig resultaat uit de twee bestuursrapportages in 2016 van in totaal € 1.269.000 hebben we in de loop van het jaar toegevoegd aan de algemene reserve. Het totaal van alle reserves (algemene reserve plus bestemmingsreserves) is per eind 2016 € 26.435.000 vóór toevoeging van het rekeningsaldo. Na toevoeging van het rekeningsaldo is het totaal € 28.251.000.

Duurzaamheid

n.v.t.

Risico's en kanttekeningen

Enkele posten binnen het sociaal domein moeten nog door de accountant worden beoordeeld. Hiervoor heeft hij informatie nodig van derden.

De verklaring van de accountant van de Sociale Verzekeringsbank (SVB) over de persoonsgebonden budgetten (PGB's) is nog niet bekend volgens EY, maar heeft geen consequentie voor onze jaarstukken. EY heeft dit onderdeel als onzeker aangemerkt. De verklaring van de accountant GGD over de jeugdzorg (inkoopbureau) verwachten we pas medio juni.

In de managementletter, de rapportage naar aanleiding van de interim-controle in het laatste kwartaal 2016, heeft de accountant geconstateerd dat de bedrijfsprocessen in hoofdlijnen op orde zijn. Ook heeft hij geconstateerd dat hierbij een sterke verbetering ten opzichte van 2015 is gerealiseerd.

De regels voor de accountantscontrole zijn zo aangescherpt dat de accountant niet meer steunt op de interne controle, maar zelf een gegevensgerichte controle uitvoert.

In de managementletter is 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. Verder blijkt uit de bevindingen vooral dat geadviseerd wordt om aandacht te schenken aan inkoop en aanbestedingen. Dit pakt de inkoopadviseur op die vanaf 1 juni 2017 in dienst treedt. De managementletter is ter kennisneming bijgevoegd.

Geld

Na verwerking van de mutaties op de reserves is het positieve rekeningsaldo € 1.816.000. In de bijlage hebben wij dit bedrag nader toegelicht. Voor een analyse van het resultaat 2016 vóór en na bestemming verwijzen wij naar de toelichtingen in het jaarverslag 2016 en de jaarrekening 2016.

We blijven streven naar een laag rekeningsaldo. We weten uit ervaring, en zo blijkt ook, evenals vorig jaar, uit deze jaarrekening, dat zich na de laatste bestuursrapportage altijd nog onvoorziene zaken voordoen waardoor er een verschil met de begroting ontstaat.

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

- overboeken van daarvoor in aanmerking komende budgetten naar 2017;
- 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 voor bestemming	€ 1.816
Bestemming:	
- Overboeking budgetten van 2016 naar 2017 (zie ook 1 ^e bestuursrapportage 2017)	€ 828
- Toevoegen aan algemene reserve ter versterking eigen vermogen en als buffer voor risico's	<u>€ 988</u>
	€ 1.816

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	€ 3.225
Af: Plafond reserve WMO en Jeugdzorg	<u>€ 1.200</u>
Verschil afromen ten gunste van algemene reserve	<u>€ 2.025</u>

Aanpak

Wij bieden dit voorlopig voorstel via de commissie aan de raad aan. Nadat de accountant zijn rapport heeft afgegeven zullen we een gewijzigd voorstel aan de raad aanbieden. Dit gewijzigd voorstel ontvangt u waarschijnlijk op een heel laat moment, kort voor de raadsbehandeling in juli.

We behandelen dit voorstel in de Algemene commissie. De accountant is bij deze behandeling aanwezig voor een nadere toelichting.

Evenals bij de begroting het geval is zetten we ook de jaarstukken online op

<https://veere.begrotingonline.nl/jaarstukken-2016>

Aanvulling naar aanleiding van de Algemene commissie

In de algemene commissie heeft onze Accountant EY aangegeven dat nog een aantal openstaande zaken moeten worden afgerond voor de controle van de jaarrekening.

Inmiddels hebben wij definitieve cijfers van de GGD ontvangen zodat van de decentralisaties het onderdeel jeugd kon worden afgerond. Ook andere door de accountant genoemde bevindingen zijn afgerond en indien nodig in de jaarstukken verwerkt.

Na afronding van de controle op de rechtmatigheid van inkopen (aanbestedingen) is EY tot de conclusie gekomen dat enkele inkopen/aanbestedingen als onrechtmatig moeten worden gezien. Deze aanbestedingen tellen mee als rechtmatigheidsfout.

De goedkeuringstolerantie voor geconstateerde fouten die de accountant voor 2016 moet hanteren is 1% van het lastentotaal en bedraagt € 665.000. De accountant hanteert een algemene marge van 50% van dit bedrag voor niet gevonden onrechtmatigheidsfouten. De hieronder genoemde fouten leiden tot een totale rechtmatigheidsfout waarmee de tolerantiegrens is overschreden.

Onrechtmatigheidsfouten

Een dienst is in de rekening van 2015 al als onrechtmatig beoordeeld en telt ook in 2016 mee als fout. Deze dienst had moeten worden aanbesteed.

Daarnaast zijn twee diensten in 2016 aangemerkt als onrechtmatig.

Bij de overname van de gemeenteloods in Grijpskerke van het Waterschap hebben wij besloten om de brandstof te laten leveren door dezelfde leverancier als voorheen, onder meer omdat hij al voorzieningen zoals een brandstoftank en pomp bij de loods had geplaatst. Een andere leverancier is indertijd ook benaderd. De accountant vindt dat wij de levering van brandstof Europees hadden moeten aanbesteden.

Na het faillissement van het bedrijf dat het onderhoud van pompen/drukriolering uitvoerde moest op korte termijn een ander bedrijf ingeschakeld worden voor dit onderhoud. Wij zijn indertijd met een bedrijf een onderhoudsovereenkomst voor een jaar, met verlenging van drie jaar, aangegaan. Onze accountant vindt dat wij na het eerste jaar een Europese aanbesteding hadden moeten starten. Het niet aanbesteden geldt volgens hem als rechtmatigheidsfout. Begin 2017 is het onderhoud wel Europees aanbesteed.

Aanpassing cijfers

Na de bespreking in de Algemene commissie hebben wij nog enkele bedragen aangepast. Dit heeft echter niet geleid tot een wijziging van het rekeningresultaat.

Een aanpassing betrof het in de jaarrekening van 2016 presenteren van de in het verleden gestorte bedragen in het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting (SVn) van € 878.418. Dit bedrag is in 2015 op de balans gecorrigeerd en werkt administratief door in 2016.

De definitieve cijfers van de GGD voor jeugd leidt tot een iets hoger saldo van de reserve WMO en jeugdzorg (het saldo was op basis van voorlopige cijfers € 3.225.000). Het verschil boven het plafond romen we af naar de algemene reserve.

Saldo reserve WMO en jeugdzorg	€ 3.243
Af: Plafond reserve WMO en Jeugdzorg	<u>€ 1.200</u>
Verschil afromen ten gunste van algemene reserve	<u>€ 2.043</u>

De accountant streeft naar een goedkeurende verklaring ondanks de overschrijding gezien de overige positieve controlebevindingen.

Intern beoordeelt het organisatieonderdeel vaktechniek van EY de argumenten waarop het afgeven van een goedkeurende verklaring is gebaseerd. Het oordeel van vaktechniek is mede bepalend voor het afgeven van een goedkeurende verklaring of voor een verklaring met beperking.

Omdat deze interne procedure bij EY gevolgd moet worden vertraagt dit het uitbrengen van het accountantsrapport en de accountantsverklaring. Naar verwachting ontvangen wij het document 12 of 13 juli a.s.

Wij stellen voor om het jaarverslag 2016 en de jaarrekening 2016 (inclusief bijlagen) vast te stellen onder voorwaarde van een goedkeurende accountantsverklaring of een accountantsverklaring met beperking. Dit is zo opgenomen in het besluit.

Nadat het rapport is verschenen leggen wij dit in de eerstvolgende vergadering via de ingekomen stukken aan u voor.

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 2016 (Corsanummer 17B.02599)

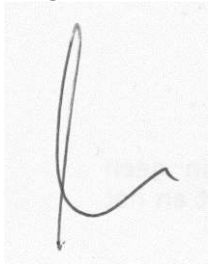
Jaarrekening 2016 (Corsanummer 17B.02600)

Bijlage bij jaarstukken (Corsanummer 17B.02601)

Verslag van bevindingen accountant (Corsanummer) – volgt later

Managementletter (Corsanummer 17I.01020)

Volgens voorstel door de raad besloten op 06 juli 2017
de griffier, de voorzitter,



mr J.C. Waverijn



drs. R.J. van der Zwaag