

RAADSVORSTEL

Datum raadsvergadering: 5 juli 2017.

Onderwerp	
Jaarstukken 2016 Gemeente Zevenaar	Zaaknummer Z/17/276706
	Documentnummer INT/17/778002

Samenvatting

Hierbij ontvangt u ter vaststelling de jaarstukken 2016 van onze gemeente. Deze jaarstukken sluiten met een voordelig resultaat van afgerond € 1.032.000. Dat is circa € 929.000 voordeliger dan verwacht in de primitieve begroting 2016 waarin een voordeel werd verwacht van € 103.000. In voorliggende jaarstukken wordt hierop een toelichting gegeven.

U treft, gescheiden van de jaarstukken, de beschouwing van de financiële positie van onze gemeente aan. Met deze beschouwing wordt op een gestructureerde en schematische manier inzicht geboden in de financiële positie van onze gemeente. Dit vindt plaats door een financieel dashboard aan de hand van een aantal kernindicatoren. Elk van deze indicatoren is toegelicht en genormeerd, waardoor er een inzichtelijk beeld ontstaat. Het is de tweede keer dat een dergelijk dashboard wordt gepresenteerd. Er is sprake van een 'groeimodel' waarbij wij de komende jaren meerdere indicatoren aan het overzicht willen toevoegen. Daarnaast wordt het na verloop van tijd steeds beter mogelijk om het verloop van de indicatoren in tijd te kunnen vergelijken.

Raadsvoorstel

1. Vaststellen van de jaarstukken 2016;
2. Kennismaken van het verslag van bevindingen van onze accountant;
3. Een keuze te maken uit onderstaande beslispunten A en B voor het bestemmen van de jaarrekeningresultaat 2016:
 - A. Het garantiefonds voor het sociale domein met € 443.000 te verhogen tot € 3 miljoen en het restant van het voordelig resultaat 2016 van € 588.752 toe te voegen aan de algemene reserve.
 - B. Het tekort op het sociaal domein in deze jaarrekening van € 1.041.190 te onttrekken uit het garantiefonds Sociaal Domein waardoor het jaarrekeningresultaat 2016 uitkomt op € 2.072.942 en dit bedrag toe te voegen aan de Algemene Reserve.

Toelichting beslispunt 3A en 3B

Als bijlage bij dit raadsvoorstel treft u “de evaluatie risico reserve garantiefonds sociaal domein” aan waaruit blijkt dat 3 miljoen nodig is om het risico op tekorten de komende jaren op te vangen;

Toelichting beslispunt 3B

Na de onttrekking van € 1.041.190 resteert een bedrag van € 1.515.810 in het garantiefonds. Het garantiefonds zal in de komende periode volledig afgebouwd worden. Het betekent wel dat de risico's zoals aangegeven in de evaluatie worden opgenomen in de risicoparagraaf, waarmee het benodigde weerstandsvermogen zal worden opgehoogd.

Waarom naar de raad

Op grond van artikel 197 van de Gemeentewet legt het college over elk begrotingsjaar aan de raad verantwoording af over het door hem gevoerde beleid, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. Het vaststellen van deze stukken is, op grond van artikel 198 van de Gemeentewet, een bevoegdheid van de raad. Daarbij hoort ook de bestemming van het resultaat. De jaarstukken moeten vóór 15 juli van het daaropvolgende jaar zijn vastgesteld om te kunnen voldoen aan eisen van tijdige indiening

Doelstelling en beoogd meetbaar effect

Voldoen aan de Gemeentewet en de eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Argumenten en alternatieven

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening met bijlagen en hebben als doel:

- 1) Verantwoording van het gevoerde (financieel) beleid en beheer;
- 2) Financiële verantwoording voor de accountantscontrole over de getrouwheid en rechtmatigheid.

De programmaverantwoording is een instrument om de gemeenteraad te ondersteunen bij haar kaderstellende, budgetbepalende en controlerende taken. Deze is ingedeeld conform het programmaplan uit de begroting 2016 en bestaat uit de verantwoording over de realisatie van de programma's en de financiële rekening. Per programma wordt inzicht geboden in de mate waarin de doelstellingen zijn gerealiseerd, de wijze waarop getracht is de beoogde maatschappelijke effecten te bereiken en de gerealiseerde baten en lasten. In de financiële rekening wordt inzicht geboden in de algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien.

In het jaarverslag wordt per programma het totaal van de baten en lasten als volgt weergegeven:

	Primitieve begroting	Begroting incl. wijzigingen	Rekening	Begrotingsafwijking
Totaal lasten	-	-	-	-
Totaal baten	-	-	-	-

In de toelichting op dit overzicht zijn de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de realisatie nader verklaard. Deze afwijkingen zijn per onderwerp weergegeven. Daarmee wordt, zoals voorgeschreven, aangesloten bij de opzet van de Meerjarenprogrammabegroting.

Rechtmatigheid en controleverklaring

De jaarrekening 2016 is gecontroleerd door de accountants van Baker Tilly Berk N.V. (BTB). Naar aanleiding van deze controle hebben de accountants van BTB een "Verslag van bevindingen" opgesteld. Dit verslag is bij de vergaderstukken gevoegd, evenals de reactie van ons college hierop. Op grond van artikel 213 van de Gemeentewet wordt door de accountant naast een getrouwheidsonderzoek ook een rechtmatigheidsonderzoek voor de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties uitgevoerd. Dit betekent dat sprake is van één controleverklaring met twee aspecten te weten getrouwheid en rechtmatigheid. Het normenkader wordt jaarlijks ter kennisname gebracht aan de Commissie Middelen. Het controleprotocol is voor meerdere jaren vastgesteld en wordt alleen bij belangrijke wijzigingen geactualiseerd. Deze vormt de basis voor de accountantscontrole voor 2016. Zoals gebruikelijk is onze accountant tijdens de commissie Middelen aanwezig om uw eventuele vragen te beantwoorden.

Verantwoording over het gevoerde beleid en beheer

De verantwoording over het (financieel) gevoerde beleid en beheer vindt plaats in de programmaverantwoording. De belangrijkste oorzaken die tot het voordelige resultaat hebben geleid:

resultaat op de grondexploitatie Zevenaar Oost (€ 1.459.000 voordeel)

Als belangrijkste oorzaken voor deze verbetering op basis van de integrale doorrekening en actuele marktkontwikkelingen kunnen worden genoemd :

- De verlaging van de rekenrente van 3,5% naar 2,67% wat voor de gedurende looptijd van de grondexploitatie leidt tot aanzienlijk lagere rentelasten
- Door toepassing van een lager percentage voor kostenstijging vallen de verwachte kosten voor civieltechnische werkzaamheden gedurende de resterende looptijd lager uit
- De ondertekening van de koopovereenkomst en verwerking van het stedenbouwkundig plan en beeldkwaliteitsplan met betrekking tot de Spoorallee heeft een positief effect tot gevolg
- De bijstelling van grondprijzen op basis van de grondprijzenbrief 2017 heeft eveneens een positieve invloed op het resultaat.
- Het verplicht hanteren van de discontovoet van 2% heeft het positieve resultaat nadelig beïnvloed.

Uitkering gebundelde uitkering 2016 (€ 313.000 voordeel)

In de 2e VGR is rekening gehouden met het maximum tekort op het inkomensdeel 2016 voor Zevenaar van 7,5% gebaseerd op het voorlopige budget (Gebundelde uitkering 2016). Eind september 2016 zijn door het ministerie van SZW de definitieve budgetten gepubliceerd, waarbij de bijdrage voor Zevenaar ten opzichte van de raming met € 210.000 is verhoogd. Het overig voordeel wordt veroorzaakt doordat het werkelijke tekort is uitgekomen op 4,4% (i.p.v. 7,5%). Door dit lagere tekort (< 5,0%) hoeft geen beroep gedaan te worden op de Vangnetuitkering (aanvullende bijdrage van het rijk).

Nadeel bij het sociaal domein (€ 1.041.000 Nadeel)

Voor de overschrijding bestaan verschillende oorzaken, zowel administratief als inhoudelijk. Een belangrijk deel van het ontstane resultaat is een gevolg van een in de 2^e Voortgangsrapportage opgenomen verlaging van de raming wegens PGB-betalingen voor een bedrag van € 700.000. Daarnaast wordt in 2016 nog voor een bedrag van ruim € 250.000 kosten wegens Zorg in Natura verantwoord, die nog betrekking hebben op 2015. Dit laat onverlet dat de uitgaven wegens zorg in 2016 aanzienlijk hoger zijn uitgekomen dan in 2015.

De analyse hiervan is complex en onzeker. Eén oorzaak ligt in het feit dat in 2015 door de nieuwe situatie betreffende jeugdzorg en Wmo-begeleiding een dempend effect is opgetreden op de in dat jaar gevraagde en geleverde zorg. Wel kan worden geconstateerd dat het totaal van de uitgaven aan jeugdzorg en Wmo-begeleiding in 2016 in lijn ligt met het ontvangen rijksbudget voor deze zorg.

Voordeel bij de algemene uitkering (€ 291.000 Voordeel)

In 2016 heeft de gemeente Zevenaar vanuit het gemeentefonds onderdeel algemene uitkering een hoger bedrag ontvangen van € 291.000 door

- Verrekeningen over voorgaande jaren (2014 en 2015)
- Mutaties van het gemeentefonds als gevolg van een stijging of daling van de rijksuitgaven (accres) door de extra uitgaven van het kabinet aan veiligheid, defensie, zorg, onderwijs en armoedebestrijding.
- Hoeveelheidsverschillen
- Verhoogde asielstroom waarbij extra middelen zijn ontvangen voor integratie en participatie van vergunninghouders.

Voor een uitgebreidere toelichting wordt verwezen naar de programmaverantwoording in de jaarrekening.

Hoe gaan we dat bereiken en is evaluatie nodig?

De jaarstukken zijn het laatste document in de planning & control-cyclus van onze gemeente. Bijstelling en evaluatie vindt plaats in het eerstvolgende nieuwe document van die cyclus, in casu het Financieel Startdocument voor 2018 in verband met de harmonisatie met de gemeente Rijnwaarden. Structurele effecten die voortvloeien uit deze jaarstukken worden daarin meegenomen.

Communicatie

Voor deze jaarstukken is een persbericht opgesteld en een persbijeenkomst georganiseerd.

Kosten, baten en dekking

De financiële gevolgen zijn verwerkt en toegelicht in de jaarrekening en overige beschikbaar gestelde documenten.

Is er sprake van preventief toezicht? Ja

Is er sprake van afstemming over beleidsharmonisatie in het kader van de herindeling? Ja
Over het bestemmen van het jaarrekeningsaldo 2016 is afstemming met de gemeente Rijnwaarden en de Provincie Gelderland vereist.

Burgemeester en wethouders van Zevenaar,
De secretaris, De burgemeester
mr. S.E.G. Wiersma drs. J.M. Staatsen

Portefeuillehouder	G.W.H. Hendriksen
Datum b&w	20 APRIL 2017
Nummer b&w-advies	
Behandelend ambtenaar/afdeling	F. Schepers/Staf en Ondersteuning
Telefoon	0316-595323
Behandeling in raadscommissie	SAMENLEVING (20/6) RUIMTE (21/6) MIDDELEN (22/6)