

# Raadsvoorstel



Raadsvergadering d.d.	: 26 september 2017
Agendapunt	: 6
Portefeuillehouder	: dhr. K.P. Berghuis
Onderwerp	: vaststelling jaarstukken 2016
B&W besluit d.d.	: 19 september 2017
Bijlagen	: 1. Jaarstukken 2016 2. Memo 'toelichting mutaties jaarrekening' 3. Verslag van bevindingen accountant 4. Reactie college op het accountantsverslag

Leens, 19 september 2017

Aan de raad.

## Inleiding

Bijgaand ontvangt u de definitieve jaarstukken 2016. Hiermee leggen wij verantwoording af over het gevoerde beleid en het financieel beheer over 2016.

In de raadsvergadering van 18 juli zijn de jaarstukken inhoudelijk behandeld in de raad. De jaarstukken konden nog niet definitief worden vastgesteld omdat de controleverklaring en het definitief verslag van bevindingen ontbraken. Uit de controle kwam naar voren dat enkele correcties noodzakelijk waren. We hebben dit aangepast en in het memo 'toelichting mutaties jaarrekening' wordt dit nader toegelicht.

Het vaststellen van de getrouwheid en rechtmatigheid van de bestedingen in het sociaal domein heeft meer tijd gekost van de accountant als gevolg van het verlaat aanleveren van de controleverklaringen van SVB (pgb's), RIGG (jeugd) en enkele zorgaanbieders (WMO). De uitkomsten van de controle van deze instanties zijn betrokken in het uiteindelijke oordeel van de accountant over de jaarrekening van onze gemeente. Medio september heeft de accountant de controle afgerond en haar bevindingen gegeven in het verslag van bevindingen. De accountant heeft een goedkeurende verklaring met beperking afgegeven over de jaarrekening 2016 voor zowel het aspect "getrouwheid" als "rechtmatigheid". Deze beperking is het gevolg van de onzekerheden die zijn geconstateerd in het sociaal domein.

De jaarstukken 2016 kunnen nu definitief worden vastgesteld.

Hierbij ontvangt u het raadsvoorstel omtrent de jaarstukken 2016. Toegevoegd als bijlagen zijn:

- 1) De jaarstukken 2016
- 2) Memo 'toelichting mutaties jaarrekening'
- 3) Het verslag van bevindingen van de accountant
- 4) De reactie van het college op het accountantsverslag

De jaarstukken zijn opgemaakt met inachtneming van de regels uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De indeling van de jaarstukken volgt de indeling van de begroting 2016.

## Voorstel

1. Kennis te nemen van het accountantsverslag en de reactie daarop van het college;
2. de jaarstukken 2016 vast te stellen;
3. het rekeningresultaat 2016 te bestemmen conform het voorstel, zoals opgenomen in dit raadsvoorstel;
4. de begroting 2017 en de hierbij behorende meerjarenraming aan te passen conform onderstaand voorstel ivm. de vorming van een pensioenvoorziening en een wachtgeldverplichting;
5. het restant van de investeringskredieten over te hevelen naar 2017.

## Beoogd resultaat

Decharge verlenen aan het college over het gevoerde beleid en het financieel beheer in 2016.

## Argumenten

1. *De jaarstukken zijn voorzien van een goedkeurende verklaring met beperking*  
De accountant heeft een goedkeurende verklaring met beperking afgegeven over de jaarstukken 2016. Dit voor zowel het aspect “getrouwheid” als “rechtmatigheid”. Deze beperking is het gevolg van de onzekerheid die zijn geconstateerd in het sociaal domein.
2. *Aandachtspunten accountant.*  
Het verslag van bevindingen van de accountant is als bijlage toegevoegd en voorzien van een reactie van het college.
3. *De jaarstukken voldoen aan het gestelde in de Gemeentewet.*  
Op grond van artikel 197 van de Gemeentewet dient het college jaarlijks verantwoording af te leggen over het gevoerde beleid. De voorliggende jaarstukken 2016 bevat een programmaverantwoording over de inhoudelijke uitvoering en de jaarrekening over het gevoerde financieel beheer.
4. *Resultaatbestemming.*  
Het resultaat na bestemming komt in principe ten gunste van de algemene reserve. In verband met verplichtingen en afspraken zijn er echter voorstellen gedaan om aan een deel van het resultaat een bestemming te geven. Op bladzijde 14 t/m 18 van de jaarstukken worden de afzonderlijke voorstellen toegelicht.

In onderstaande tabel wordt de voorgestelde resultaatbestemming weergegeven:

bedragen x k€	
RESULTAATBESTEMMING	
<b>A: Saldo voorgenomen mut. bestemde reserves</b>	394
<b>B: Mutatie algemene reserve:</b>	
B1 - overhevelingsverzoeken	817
B2 - aanvullende storting BR GRP	21
B3 - overige afwijkingen	47
<b>Totaal gerealiseerd resultaat</b>	<b>1.279</b>

Hieronder volgt een toelichting op dit voorstel.

## A: Voorgestelde mutaties in de bestemde reserves

In de onderstaande tabel worden de voorgestelde mutaties in de bestemde reserves weergegeven.

bedragen x k €		
Voorgestelde mutaties in bestemde reserves		
	toevoeging	onttrekking
<b>P 05 Onderwijshuisvesting en Educatie</b>		
Bestemde reserve Gymlokaal Wehe den Hoorn		40
Bestemde reserve speeltoestellen	4	
<b>P 07 Sociale Zaken en Werk</b>		
Bestemde reserve beleid 3D	78	
Bestemde reserve uitvoeringskosten 3D	43	
Bestemde reserve Participatie en reïntegratie		11
<b>P 08 Maatschap. ondersteuning en Zorg</b>		
Bestemde reserve beleid 3D	609	275
<b>P 09 Milieu</b>		
Bestemde reserve GRP (**)	21	
<b>P 10 Leefomgeving</b>		
Bestemde reserve programma Krimp & Leefbaarheid		19
Bestemde reserve herbouw jeugdsoos Wehe den Hoorn		17
Bestemde reserve beheerskosten Waddenwandelen	1	
Bestemde reserve beheerskosten Woningbouw Leens	3	
Bestemde reserve beheerskosten PROloog Lauwersom	19	
<b>Totaal voorgestelde mutaties in bestemde reserves</b>	<b>778</b>	<b>363</b>

(\*\*) Deze reserve behoort zolang het totale saldo negatief is tot de Algemene Reserve.

### **B1: Voorgestelde overhevelingsverzoeken**

In de raadsvergadering van 28 maart is ingestemd met in totaal k€ 452 overhevelingsverzoeken. Eerder was al ingestemd met de overhevelingsverzoeken 'verbetering doorvaarbaarheid Westgat' (k€ 315) en het 'budget herindeling BMWWE' (k€ 53).

### **B2 - Toelichting bestemde reserve GRP**

Het jaarlijkse positieve resultaat van het GRP wordt toegevoegd aan de bestemde reserve GRP die, zolang deze negatief is, onderdeel uit maakt van de Algemene reserve.

De resultaatbestemming 2016 wordt op 1 januari 2017 doorgevoerd

#### *5. Begrotingswijziging nummer 12 - 2017*

Tot heden is in verband met de wachtgeldverplichting voor voormalige medewerkers een jaarlijks budget begroot. Bij het opmaken van de jaarrekening 2016 is besloten om deze wachtgeldverplichting in zijn totaliteit te laten zien waardoor het jaarlijks geraamde budget kan vrijvallen.

De pensioenbetalingen aan de gepensioneerde oud-wethouders die niet zijn ondergebracht bij het ouderdoms- en nabestaande pensioen van Loyalis zijn onderdeel van het jaarlijkse

personeelsbudget. Bij het opmaken van de jaarrekening 2016 is besloten om deze verplichting in zijn totaal op te nemen in een voorziening waardoor het jaarlijks geraamde budget kan vrijvallen.

(bedragen x € 1.000)

Exploitatie 2017	Huidige raming	Mutatie (verlaging - minteken)	Nieuwe raming
Lasten	0	-173	0
Baten	0	0	0
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>173</b>	<b>0</b>

Exploitatie 2018-2020 (verlaging - minteken)	Mutatie meerjarige doorkijk		
	2018	2019	2020
Lasten	-168	-159	-130
Baten	0	0	0
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>168</b>	<b>159</b>	<b>130</b>

#### 6. Restant kredieten overhevelen naar 2017

Onderstaande tabel geeft het verloop van de investeringskredieten in 2016 weer. We stellen u voor de restantkredieten over te hevelen naar 2017. Voor een toelichting op de kredieten wordt verwezen naar bijlage 5.4 van de jaarrekening 2016.

#### Overzicht verstrekte kredieten

bedragen x k€

Omschrijving	Restant krediet 2015	begrote mutaties 2016	mutaties raadsbes luiten 2016	Wijziging agv. berap 2016	Gerealis eerd	restant krediet naar 2017
<b>Verkeer en vervoer</b>						
Renovatie Gording Zoutkamp	25					25
Mattenesserlaan Eenrum	3			36	4	35
Zuurdijksterweg Zuurdijk	6					6
Churchillweg Zoutkamp	8					8
Electraweg Zoutkamp	9					9
Trekweg Ulrum taludafschuiving	0		113		112	1
Steiger en beschoeiing Zoutkamp	0	375			11	364
<b>Onderwijshuisvesting en educatie</b>						
IHP (2015-2018):						
GKC Leens	2.522				128	2.394
Ger. School Handpalm Leens	0					0
PC school Ichthus Zoutkamp	6	313			31	288
OBS De Octopus Eenrum	0					0
Gymlokaal Octopus Eenrum	-1					-1
BO Hoogholtje Wehe	0					0
PC school H. de Cock Ulrum						0
Verbouw gymlokaal Ulrum	-12	267			6	249
<b>Sport</b>						
Vloer sporthal Leens	0	65			63	2
Renovatie kleedacc. VVSV Ulrum	0		135		0	135
<b>Milieu</b>						
Gemeentelijk rioleringsplan	691	464			288	867
<b>Bedrijfsvoering</b>						
Zaakgericht werken	75				41	34
Modernisering GBA	50					50
Tractienota 2015 - 2019	-15	113	15		90	23
Energievisie Leens	182					182
Alle BMW ict hard-software investeringen	-114		114	50	71	-21
<b>Specifieke Projecten</b>						
Proloog Algemeen	13	140			111	42
North Sea Fish	311				142	169
Lauwersom	1.995				756	1.239
Waddenkwartier	60				41	19
Werelderfgoed centrum	0		176		169	7
MKBA Westgat	-19		30	16	24	3
Strandweg e.o.	1.473				60	1.413
Programma Krimp en Leefbaarheid	1.912	85			311	1.686
<b>Totaal</b>	<b>9.180</b>	<b>1.822</b>	<b>583</b>	<b>102</b>	<b>2.459</b>	<b>9.228</b>

## Financiën

### Resultaat 2016

bedragen x k€

	Primaire begroting 2016	Actuele begroting 2016	Rekening 2016	Afwijking
Totale baten	30.354	32.910	33.668	758
Totale lasten	30.346	32.313	31.792	521
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>8</b>	<b>597</b>	<b>1.877</b>	<b>1.279</b>
Toevoeging aan de reserves	521	5.008	5.008	0
Onttrekking uit de reserves	512	4.410	4.410	0
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.279</b>	<b>1.279</b>

Het saldo van baten en lasten in 2016 komt uit op een overschot van k€ 1.877. Gedurende het jaar is besloten om voor diverse zaken gelden te storten in en te onttrekken aan de reserves. Per saldo is voor een van bedrag k€ 597 meer gelden toegevoegd dan onttrokken uit de reserves. Hierdoor komt ten opzichte van de begroting het rekeningresultaat k € 1.279 voordeliger uit.

Bij de financiële verantwoording per programma komen wij uitgebreid terug op een verklaring van de afwijkingen tussen de begroting en de jaarrekening.

## Uitvoering

In een brief van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkszaken gedateerd 21 december 2016 heeft de Minister aangegeven dat onze gemeente uitstel krijgt voor het indienen van de jaarstukken bij het CBS tot uiterlijk 30 september 2017 (normaal 15 juli).

Ook de provincie Groningen is over de situatie geïnformeerd.

## Communicatie

De jaarstukken worden gedrukt en verspreid. Via de website van de gemeente zijn de jaarstukken in digitale vorm beschikbaar.

---

**Het college van Burgemeester en Wethouders  
van de gemeente De Marne,**

**de gemeentesecretaris,**

**mevr. drs. J.C.H.G.M. Bottema**

**de burgemeester,**

**dhr. F.H. Wiersma**