

Raadsvoorstel



Raadsvergadering d.d.	: 12 juli 2016
Agendapunt	: 5
Portefeuillehouder	: dhr. K.P. Berghuis
Onderwerp	: behandeling jaarstukken 2015 (gewijzigd voorstel)
B&W besluit d.d.	: 14 juni 2016
Bijlagen	: 1. Jaarstukken 2015 2. Concept accountantsverslag 3. Concept reactie college op het accountantsverslag

Leens, 14 juni 2016

Aan de raad.

Inleiding

Bijgaand ontvangt u de ontwerp jaarstukken 2015. Hiermee leggen wij verantwoording af over het gevoerde beleid en het financieel beheer over 2015.

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 2015.

Zoals bekend zijn er landelijke problemen met de goedkeuring van de jaarrekeningen van gemeenten in verband met de in 2015 doorgevoerde wijzigingen in het sociaal domein. Het vaststellen van de getrouwheid en rechtmatigheid van de bestedingen in het sociaal domein vergt extra tijd van de accountant. Dit heeft te maken met het verlaat aanleveren van de controleverklaringen van de SVB (Pgb's), RIGG (jeugd) en Gemeente Groningen (WMO). De uitkomsten van de controle van deze instanties worden betrokken in het uiteindelijke oordeel van de accountant over de jaarrekening 2015 van onze gemeente. Op dit moment is de situatie zo dat er nog informatie nodig is van de Gemeente Groningen en er binnen Deloitte nog interne reviews moeten plaatsvinden alvorens de accountant de controle kan afronden.

Deloitte is van plan een goedkeurende controleverklaring met beperking af te geven. De oorzaak hiervan is de onzekerheid over de rechtmatigheid van de uitgaven in het sociaal domein. Meer informatie hierover ontvangt u met het accountantsverslag en onze reactie daarop. Beiden ontvangt u later dan deze jaarstukken. Een goedkeurende controleverklaring met beperking houdt in dat de accountant bedenkingen heeft omtrent de verantwoording en/of onzekerheden met betrekking tot de controle die van materieel belang zijn. De tolerantiegrens van 3% van de totale lasten wordt overschreden.

In een brief van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkszaken gedateerd 27 juni 2016 heeft de Minister aangegeven dat de gemeenten uitstel krijgen voor het indienen van de jaarrekening tot uiterlijk 15 augustus 2016. Dit voorkomt sanctioneren door middel van het geheel of gedeeltelijk opschorten van de uitkering uit het Gemeentefonds. Ook de provincie Groningen is over de situatie geïnformeerd om te voorkomen dat door overschrijding van de wettelijke termijn van 15 juli de gemeente onder preventief toezicht wordt gesteld.

De VNG heeft naar aanleiding van de eerder genoemde brief van de Minister een behandelingsadvies verstrekt in geval van het ontbreken van de controleverklaring op het moment dat de jaarstukken staan geagendeerd. Dit advies houdt in om voor het zomerreces de jaarrekening inhoudelijk te behandelen, de jaarstukken na de behandeling in te sturen, de accountantsverklaring na te sturen en een besluit over het vaststellen van de jaarstukken nemen nadat het (definitieve) verslag van bevindingen en de getekende controleverklaring van de accountant zijn ontvangen. Dit zal na het zomerreces worden.

De programmaverantwoording over de inhoudelijke uitvoering van de gemeentetaken in 2015 is opgenomen in de hoofdstukken 2 en 3. Bij de programma's is ook een analyse van de verschillen tussen de actuele begroting en de realisatie opgenomen.

Voorstel

1. de jaarstukken 2015 inhoudelijk behandelen in de raadsvergadering van 12 juli en vast te stellen in de eerstvolgende raadsvergadering
2. de jaarstukken 2015 na de behandeling van 12 juli in te sturen naar het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en de Provincie Groningen
3. na ontvangst van de controleverklaring deze na te sturen naar het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en de Provincie Groningen

Beoogd resultaat

Decharge verlenen aan het college over het gevoerde beleid en het financieel beheer in 2015.

Argumenten

1. *De jaarstukken voldoen aan de vereisten ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid.*
De strekking van de controleverklaring is nog niet definitief bekend.
2. *Aandachtspunten accountant.*
Het concept verslag van bevindingen en de concept reactie van het College is als bijlage toegevoegd. Het definitieve verslag van bevindingen en de reactie van het college daarop wordt behandeld in de eerst volgende raadsvergadering.
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 2015 bevat een programmaverantwoording over de inhoudelijke uitvoering en de jaarrekening over het gevoerde financieel beheer.
4. *Resultaatbestemming.*
Het resultaat na (tussentijdse) bestemming ter grootte van k€ 1.934 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 12 t/m 15 van de jaarstukken worden de afzonderlijke voorstellen toegelicht. De vaststelling hiervan vindt plaats in de eerstvolgende raadsvergadering.

De voorstellen zijn gebaseerd op de volgende criteria:

- is er sprake van een meerjarig project met afspraken dan wel verplichtingen;
- is er sprake van geoormerkte middelen van het Rijk of Provincie;
- is er sprake van vertraging van beleid.

In onderstaande tabel wordt de voorgestelde resultaatbestemming weergegeven:

bedragen x k€

RESULTAATBESTEMMING	
A1: Voorgenomen mutaties best. reserve:	548
A2: Overhevelingsverzoeken	429
A3: Mutatie algemene reserve:	
<i>verlaging begrote storting BR GRP</i>	-89
<i>saldo t.g.v. Alg. reserve</i>	<u>1.046</u>
	957
Totaal gerealiseerd resultaat	1.934

Hieronder volgt een nadere toelichting.

A1: Voorgestelde mutaties bestemde reserves

bedragen x k€

Voorgestelde mutaties in bestemde reserves		
	toevoeging	onttrekking
P 05 Onderwijshuisvesting en Educatie		
Bestemde reserve Gymlokaal Wehe den Hoorn		4
Bestemde reserve speeltoestellen	8	
P 07 Sociale Zaken en Werk		
Bestemde reserve beleid 3D (nieuw)	74	
P 08 Maatschap. ondersteuning en Zorg		
Bestemde reserve beleid 3D (nieuw)	513	
P 09 Milieu		
Bestemde reserve GRP **		89
P 10 Leefomgeving		
Bestemde reserve programma Krimp & Leefbaarheid		24
Bestemde reserve North Sea Fish		20
Totaal voorgestelde mutaties in bestemde reserves	595	137

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

A2: Voorgestelde overhevelingsverzoeken

bedragen x k€

Totaal overzicht overhevelingsverzoeken jaarrekening 2015	
<i>omschrijving</i>	<i>bedrag</i>
<u>programma 0 Overhead</u>	
Organisatie ontwikkeling	82
Inhuurbudget	34
<u>programma 1: Burger en bestuur</u>	
Gemeentelijk contact centrum	40
<u>programma 3: Verkeer en vervoer</u>	
Beheer en onderhoud verkeerplannen	9
<u>programma 6: Sport, kunst en cultuur</u>	
Buurt sportcoach	3
IJsbaan Leens	42
<u>programma 7: Sociale zaken en werk</u>	
Uitvoeringskosten sociaal domein	21
<u>programma 8: Maatschappelijke ondersteuning en zorg</u>	
OGGz BMW	85
Verstrekking WMO HHT	58
Gezond in de stad (GIDS)	17
Informele zorg	16
Uitvoeringskosten sociaal domein	17
<u>programma 10: Leefomgeving</u>	
Cofinanciering ontwikkelingsprojecten	4
Totaal overhevelingsverzoeken	429

A3: Voorgestelde mutatie Algemene reserve

Algemene reserve GRP (k€ 89)

Het jaarlijkse resultaat van het GRP wordt verrekend met de algemene reserve zolang deze in totaliteit negatief is.

Algemene reserve (k€ 1046)

Per saldo overige voordelen komen ten gunste van de algemene reserve.

Het eigen vermogen ziet er met ingang van 31 december 2015 als volgt uit:

bedragen x k€				
Reserves	stand per 1-1-2015	Stortingen	Onttrekking en	stand per 31-12-2015
Algemene reserve (<i>incl. reserve GRP</i>)	4.551	3.124	-4.560	3.115
Bestemde reserves	2.322	897	-1.268	1.951
Totaal reserve	6.873	4.021	-5.828	5.066
Nog te bestemmen resultaat 2015	0	1.934	0	1.934
Totaal eigen reserve	6.873	5.955	-5.828	7.001

5. *Begrotingswijziging 2016*

De resultaatbestemming 2015 wordt op 1 januari 2016 doorgevoerd. Een bedrag van k€ 548 wordt toegevoegd aan bestemde reserves, een bedrag van k€ 957 wordt toegevoegd aan de algemene reserves en een bedrag van € 429 wordt toegevoegd als begrotingswijzigingen op de budgetten opgenomen in de begroting 2016.

6. *Restant kredieten overhevelen naar 2016*

Onderstaande tabel geeft het verloop van de kredietportefeuille in 2015 weer. We stellen u voor de restantkredieten over te hevelen naar 2016. Voor een toelichting op de kredieten wordt verwezen naar bijlage 6.4 van de jaarrekening 2015.

Overzicht verstrekte kredieten

bedragen x k€

Omschrijving	Totaal krediet 2014	begrote mutaties 2015	mutaties raadsbes- luiten 2015	Wijziging agv. berap 2015	Gerealis- eerd	Krediet naar 2016	Toelichting
Verkeer, vervoer en waterstaat							
Ontsluiting Klaarkampenweg	50			-50		0	investering wordt verschoven naar 2017
Renovatie Gording Zoutkamp		25				25	
Wehesteril	100			-100		0	investering wordt verschoven naar 2017
Mattenesserlaan Eenrum	213				210	3	wordt in 2016 afgesloten
Zuurdijksterweg Zuurdijk	168			20	182	6	wordt in 2016 afgesloten
Churchillweg Zoutkamp	46			15	53	8	wordt in 2016 afgesloten
Electraweg Zoutkamp	107				98	9	wordt in 2016 afgesloten
Jeugd							
Weerborg	60				60	0	i.v.m. afschrijving Weerborg
IHP (2015-2018)			3.499		985	2.514	Toegekend in totaal € 5.507 waarvan in 2015 € 3.499
Gymlokaal Wehe-den-Hoorn	-8			8		0	
Sport							
Afdekken zwembad	10				10	0	gereed
Renovatie kleedkamers FC Leo	155				155	0	gereed
Maatschappelijke ondersteuning en zorg							
Jeugdsoos Eenrum	-51				-60	0	gereed
Jeugdsoos Kloosterburen	20				20	0	gereed
Jeugdsoos Ulrum	6			-6		0	gereed
Milieu							
Gemeentelijk rioleringsplan	760	464			533	691	
Leefomgeving							
Water en douchesystemen sporthal/gymlok.	6			-6		0	kan vervallen
Bedrijfsvoering							
Zaakgericht werken	133		13		71	75	toegekend bij raadsbesluit nr. 2-2015
GCC aanpassingen huisvesting	25		25		49	0	gereed
Modernisering GBA	50					50	
Tractienota 2015 - 2019	229	110		-314	40	-15	overschrijding, wordt hersteld in 2016
Energievisie Leens	219				37	182	
Alle BMW ict hard-software investeringen	0				114	-114	overschrijding
Specifieke Projecten							
Proloog Algemeen	13	140			140	13	
Nord Sea Fish	462				151	311	
Lauwersom	3.036				1.041	1.995	
Inrichtingsplan Haven Lauwersoog	25				14	11	afgerond, kan vervallen
Ontwikkeling Meerzijde Lauwersoog	-9					0	afgerond, kan vervallen
Waddenkwartier	165				105	60	
Garnalencentrum	10				2	8	
Strandweg e.o.			1.485		12	1.473	
MKBA Westgat					19	-19	toekenning krediet bij de jaarrekening 2015
Programma Krimp en Leefbaarheid	4.032	25	-1.825		320	1.912	claim i.v.m. Financiering GKC
Project Ulrum (LWE)	89					89	kan vervallen
Totaal	10.121	764	3.197	-433	4.361	9.287	

Financiën

Resultaat 2015

bedragen x k€

	Primaire begroting 2015	Actuele begroting 2015	Rekening 2015	Afwijking	
Totale baten	31.114	31.161	32.339	1.178	v
Totale lasten	31.107	32.968	32.211	756	v
Saldo baten en lasten	7	-1.807	127	1.934	v
Toevoeging/onttrekking reserves	-7	1.807	1.807	0	
Gerealiseerd resultaat	0	0	1.934	1.934	v

Het saldo van baten en lasten in 2015 komt uit op een overschot van k€ 127. Gedurende het jaar is besloten om voor diverse zaken gelden te storten in en te onttrekken aan de reserves. Per saldo zijn voor een van bedrag k€ 1.807 meer gelden onttrokken dan gestort in de reserves. Hierdoor komt ten opzichte van de begroting het rekeningresultaat k € 1.934 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

Na inhoudelijke behandeling van de jaarstukken 2015 zal deze worden toegestuurd aan het college van Gedeputeerde Staten van de provincie Groningen en aan het Centraal Bureau voor de Statistiek (onderdeel van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties).

Communicatie

Na vaststelling door de raad zullen de jaarstukken worden gedrukt en verspreid. Via de website van de gemeente zullen de jaarstukken in digitale vorm beschikbaar zijn.

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

de wnd. gemeentesecretaris,

mevr. A.P. Scherstra

de burgemeester,

dhr. F.H. Wiersma