

# Raadsvoorstel



Raadsvergadering d.d.	: 8 september 2016
Agendapunt	: 7
Portefeuillehouder	: dhr. K.P. Berghuis
Onderwerp	: vaststelling jaarstukken 2015
B&W besluit d.d.	: 16 augustus 2016
Bijlagen	: 1. Jaarstukken 2015 2. Verslag van bevindingen accountant 3. Reactie college op het accountantsverslag

Leens, 25 augustus 2016

Aan de raad.

## Inleiding

Bijgaand ontvangt u de definitieve jaarstukken 2015. Hiermee leggen wij verantwoording af over het gevoerde beleid en het financieel beheer over 2015. In de raadsvergadering van 12 juli heeft u de jaarstukken inhoudelijk behandeld. De jaarstukken konden nog niet definitief worden vastgesteld omdat de controleverklaring en het definitief verslag van bevindingen ontbraken.

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 Gemeente Groningen (WMO). De uitkomsten van de controle van deze instanties zijn betrokken in het uiteindelijke oordeel van de accountant over de jaarrekening van onze gemeente.

Op 5 augustus 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 2015 voor zowel het aspect getrouwheid als rechtmatigheid. Het oordeel met beperking heeft betrekking op de onzekerheden die zijn geconstateerd in het sociaal domein. Naar het oordeel van de accountant geeft de jaarrekening, uitgezonderd het sociaal domein, een getrouw beeld en is deze rechtmatig tot stand gekomen.

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.

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. Kennis te nemen van het accountantsverslag en de reactie daarop van het college;
2. de jaarstukken 2015 vast te stellen;
3. het rekeningresultaat 2015 te bestemmen conform het voorstel, zoals opgenomen in dit raadsvoorstel;

4. de begroting 2016 voor een bedrag van k€ 429 aan overhevelingsverzoeken te wijzigen;
5. de restant kredieten zoals opgenomen in bijlage 6.4 over te hevelen naar 2016.

### Beoogd resultaat

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

### Argumenten

1. *De jaarstukken zijn voorzien van een oordeel met beperking*

De accountant heeft een goedkeurende verklaring met beperking afgegeven over de jaarstukken 2015, voor zowel het aspect getrouwheid als rechtmatigheid. Het oordeel met beperking is het gevolg van de onzekerheid die zijn geconstateerd in het sociaal domein. Dit wordt veroorzaakt doordat onvoldoende controle-informatie verkregen is van de Sociale Verzekeringsbank (pgb's), de uitvoeringsorganisatie RIGG (Jeugd) en de Gemeente Groningen (WMO).

Naar het oordeel van de accountant geeft de jaarrekening, uitgezonderd het sociaal domein, een getrouw beeld en is deze rechtmatig tot stand gekomen.

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 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 voorstellen zijn gebaseerd op de volgende criteria:

- is er sprake van een meerjarig project met afspraken dan wel verplichtingen;
- is er sprake van geormerkte 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	
<b>A1: Voorgenomen mutaties best. reserve:</b>	548
<b>A2: Overhevelingsverzoeken</b>	429
<b>A3: Mutatie algemene reserve:</b>	
<i>verlaging begrote storting BR GRP</i>	-89
<i>saldo t.g.v. Alg. reserve</i>	<u>1.046</u>
	957
<b>Totaal gerealiseerd resultaat</b>	<b>1.934</b>

Hierna volgt een nadere toelichting.

### A1: Voorgestelde mutaties bestemde reserves

bedragen x k€

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

(\*\*) 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	
omschrijving	bedrag
<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
<b>Totaal overhevelingsverzoeken</b>	<b>429</b>

### 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
<b>Totaal reserve</b>	<b>6.873</b>	<b>4.021</b>	<b>-5.828</b>	<b>5.066</b>
Nog te bestemmen resultaat 2015	0	1.934	0	1.934
<b>Totaal eigen reserve</b>	<b>6.873</b>	<b>5.955</b>	<b>-5.828</b>	<b>7.001</b>

#### 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
<b>Verkeer, vervoer en waterstaat</b>							
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
<b>Jeugd</b>							
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	
<b>Sport</b>							
Afdekden zwembad	10				10	0	gereed
Renovatie kleedkamers FC Leo	155				155	0	gereed
<b>Maatschappelijke ondersteuning en zorg</b>							
Jeugdsoos Eenrum	-51				-60	0	gereed
Jeugdsoos Kloosterburen	20				20	0	gereed
Jeugdsoos Ulrum	6			-6		0	gereed
<b>Milieu</b>							
Gemeentelijk rioleringsplan	760	464			533	691	
<b>Leefomgeving</b>							
Water en douchesystemen sporthal/gymlok.	6			-6		0	kan vervallen
<b>Bedrijfsvoering</b>							
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
<b>Specifieke Projecten</b>							
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 ivm. Financiering GKC
Project Ulrum (LWE)	89					89	kan vervallen
<b>Totaal</b>	<b>10.121</b>	<b>764</b>	<b>3.197</b>	<b>-433</b>	<b>4.361</b>	<b>9.287</b>	

## 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
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>7</b>	<b>-1.807</b>	<b>127</b>	<b>1.934</b>	<b>v</b>
Toevoeging/onttrekking reserves	-7	1.807	1.807	0	
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.934</b>	<b>1.934</b>	<b>v</b>

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

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 (normaal 15 juli). De jaarstukken 2015 zijn inmiddels (vóór 15 augustus) 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

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 wnd. gemeentesecretaris,**

**mevr. A.P. Scherstra**

**de burgemeester,**

**dhr. F.H. Wiersma**