

Preadvies

Portefeuillehouder : C.C.J.M. Grootswagers

Datum collegebesluit : 31 mei 2016

Corr. nr.: 2016.16447

Onderwerp : Voorstel inzake jaarrekening en jaarverslag 2015

Programma : 7. Financiën en algemene middelen

Agenda nr. : 14, 2016/29

Aan de raad van de gemeente Loon op Zand,

0. Samenvatting

Instemmen met de jaarrekening en het jaarverslag 2015 en de resultaatbestemming.

1. Inleiding

Jaarlijks leggen wij via de jaarrekening en het jaarverslag verantwoording af over het gevoerde beleid en de besteding van de daarbij behorende financiële middelen.

Het resultaat 2015

In 2015 heeft de gemeente een positief resultaat behaald van ruim € 680.642,00. Dit is toch nog behoorlijk gunstiger geworden dan eerder gedacht. Om het "netto" resultaat te bepalen, moeten nog wel wat bedragen in mindering worden gebracht, omdat daar al eerdere besluitvorming over heeft plaatsgevonden, dan wel die we daarover willen laten plaatsvinden. Dit levert uiteindelijk het volgende resultaat op voor 2015:

Het overschot op de budgetten in het Sociaal Domein bedraagt		€ 2.513.352
Een tekort op de grondexploitatie. Door tegenvallende grondverkoop		
is extra toegevoegd aan de verliesvoorziening	-/-	€ 897.841
Tegenvallers bij de algemene dekkingsmiddelen,	-/-	€ 493.920
waaronder een lagere algemene uitkering (reeds toegelicht bij de tweede BERAP)		
Storting in de pensioenvoorziening voor gewezen wethouders	-/-	€ 433.055
Overige mee- en tegenvallers	-/-	€ 7.894
Resultaat 2015		€ 680.642
Bestemd en reeds goedgekeurd in maart 2016	-/-	€ 165.306
Netto rekeningresultaat 2015 voor bestemming		€ 515.336

2. Wat willen we bereiken

Met de jaarrekening 2015 leggen wij verantwoording af over het gevoerde beleid en de besteding van de daarbij behorende financiële middelen in 2015. Ter zake merken wij het volgende op:

Inleiding

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2015. In de weken 15 en 16 heeft de accountant zoveel mogelijk controlewerkzaamheden uitgevoerd en afgerond. Uitzondering hierop is het Sociaal Domein.

Voor het Sociaal Domein komt de accountant eind mei terug. Verwacht wordt dat op dat moment alle benodigde informatie, zoals de accountantsverklaringen met betrekking tot de PGB's en de regionale inkoop Jeugd ontvangen zijn.

Omdat de controlewerkzaamheden nog niet volledig zijn afgerond, betreft het nog een voorlopig boekwerk. Over deze, overigens landelijk geldende ontwikkelingen, bent u reeds eerder geïnformeerd.

Verloop van het proces

De programmaverantwoordingen zijn door de programmaverantwoordelijken besproken met de portefeuillehouders en de resultaten zijn verwerkt in het boekwerk.

We zijn er nog niet helemaal, want zoals u ziet is geen accountantsverklaring bijgevoegd. Voor het Sociaal Domein en de paragraaf Grondbeleid komt de accountant eind mei terug. Vervolgens stelt Deloitte een rapport van de bevindingen op, en "een tweede lezer" van Deloitte moet nog zijn oordeel geven. Dit kan eventueel betekenen dat er nog iets moet veranderen aan het voorliggende boekwerk. Dit gebeurt niet vaak, maar je weet het nooit.

Door de onzekerheid over het tijdig ontvangen van een accountantsverklaring, bestaat er een mogelijkheid dat het jaarrekeningproces doorlopen moet worden zonder accountantsverklaring. Het is echter, gezien de diverse deadlines, noodzakelijk om de jaarrekening door uw raad vast te laten stellen. Desnoods zonder accountantsverklaring.

De accountantsverklaring zal dan op een later moment worden toegevoegd, waarna besluitvorming door uw raad alsnog vereist is.

3. Wat gaan we daarvoor doen

Naast het voorstel om nu de jaarrekening en het jaarverslag 2015 vast te stellen, hebben we in maart 2016 voorgesteld een aantal niet bestede budgetten voor een bedrag van afgerond € 165.306,00 over te hevelen naar 2016 om met de uitvoering van de bijbehorende activiteiten verder te kunnen.

4. Wat gaat het kosten

Het resultaat van de jaarrekening bedraagt € 680.642,00 voordelig. In maart is reeds € 165.306,00 bestemd en goedgekeurd. Netto rekeningresultaat 2015 voor bestemming bedraagt hierdoor € 515.336,00.

Uit een nadere analyse van programma 2 is gebleken dat onder meer de volgende factoren het overschot verklaren:

- hogere eigen bijdragen dan geraamd;
- door de grote financiële onzekerheden is zuinig omgesprongen met middelen voor innovatie en inrichting van het servicepunt;
- efficiencywinst doordat de bestaande infrastructuur voor toeleiding naar de nieuwe zorgtaken al voor een deel was vormgegeven in de afgelopen jaren.

Binnen de nieuwe taken hebben we overigens nog steeds te maken met onzekerheden, bijvoorbeeld hoe moet uitleg gegeven worden aan uitspraken van rechters over de toekenning van zorg.

Bij de informatieavond over de kadernota zal ook op dit onderwerp worden ingegaan en dan met name of er ook sprake is van een structureel overschot.

Ondanks nog een aantal onzekerheden is voor dit moment onze conclusie dat het niet noodzakelijk is om het overschot op programma 2 volledig te reserveren. Hierdoor is er dus geen beroep op de algemene reserve nodig om bijvoorbeeld de extra verliesvoorzieningen af te dekken.

Voorgesteld wordt € 434.336,00 van het positieve saldo ter hoogte van € 515.336,00 beschikbaar te houden voor het Sociaal Domein. De bestemming hiervan vorm te geven door een dotatie aan de reserve Participatie van € 300.000,00 en een dotatie aan de reserve Wmo van € 134.336,00. Dit zijn bestaande reserves die op een later moment kunnen worden samengevoegd, zodat ook die reserve ontschot kan worden ingezet. Tot slot een dotatie aan de reserve Recreatie en Toerisme ter hoogte van € 81.000,00 op basis van de Bestuursrapportage 2015-2.

Resultaatbestemming maart 2016 (€ 165.306,00)

In de raadsvergadering van 10 maart 2016 is uw raad akkoord gegaan met de ingediende verzoeken voor overheveling van budgetten van 2015 naar 2016. Met het preadvies worden die middelen formeel ten laste van het resultaat van de jaarrekening gebracht.

5. Communicatie

Er zal een kort persbericht opgesteld worden over het resultaat van de jaarrekening 2015.

6. Voorgesteld wordt

1. de jaarrekening en het jaarverslag 2015 vast te stellen;
2. de gevraagde en besloten overheveling in maart 2016 en de overige bestemmingsvoorstellen, ad € 165.306,00, definitief ten laste van het rekeningresultaat (€ 680.642,00) te brengen;
3. aan de reserve Participatie € 300.000,00 toe te voegen;
4. aan de reserve Wmo € 134.336,00 toe te voegen;
5. aan de reserve Recreatie en Toerisme € 81.000,00 toe te voegen.

7. Bijlagen

1. jaarrekening en jaarverslag 2015.

Besluit

De raad van de gemeente Loon op Zand;

gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders d.d. 31 mei 2016, nummer 2016/29;

b e s l u i t :

1. de jaarrekening en het jaarverslag 2015 vast te stellen;
2. de gevraagde en besloten overheveling in maart 2016 en de overige bestemmingsvoorstellen, ad € 165.306,00, definitief ten laste van het rekeningresultaat (€ 680.642,00) te brengen;
3. aan de reserve Participatie € 300.000,00 toe te voegen;
4. aan de reserve Wmo € 134.336,00 toe te voegen;
5. aan de reserve Recreatie en Toerisme € 81.000,00 toe te voegen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Loon op Zand van 23 juni 2016.

De raad voornoemd,

voorzitter,

griffier,