

Adviesnota aan de raad

Raadsvergadering: 5 juli 2018
Agendanummer:
Team: BV
Zaaknr: 10916-2018

Onderwerp: Jaarrekening 2017

Aan de raad

Inleiding

De jaarstukken 2017 zijn afgerond. Het overzicht van baten en lasten 2017 sluit met een nadelig saldo van € 2.631.000. Dit is het resultaat van zowel voor- als nadelen sinds de laatste tussentijdse bijstelling van de begroting 2017.

Beslispunten

1. De programmaverantwoording, inclusief overzicht van baten en lasten 2017 vast te stellen;
2. Het nadelig saldo van de jaarrekening 2017 vast te stellen op € 2.631.000;
3. Dit saldo bestemmen conform aangegeven in de resultaatbestemming;
4. De 6e wijziging van de begroting 2018 hiervoor vast te stellen;
5. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid de gemotiveerde overschrijding op programma 1, 2, 4 en 5 te autoriseren;
6. Het normenkader 2017 vast te stellen;
7. Kennis te nemen van de in de bijlage gewaarmerkte en opgenomen regelgeving als de relevante regelgeving voor toetsing op rechtmatigheid volgens het besluit accountantscontrole Gemeenten (Bado).

Dit onderwerp komt aan de orde in:

Commissie Financiën en Bestuur d.d. 12 juni 2018

Dit onderwerp is aan de orde geweest in:

College van Burgemeester en wethouders d.d. 29 mei 2017

Samenhang met eerdere besluiten en/of beleidsprogramma / raadsprogramma
Programmabegroting 2017

Beoogd effect

Vaststellen van de jaarrekening

Duurzaamheid

N.v.t.

Argumenten

2.1 Deze jaarrekening sluit met een nadelig saldo van € 2.631.000.

Het nadelige saldo bestaat uit een aantal voor- en nadelen zoals opgesomd op pagina 3 van de programmaverantwoording. Het nadeel wordt in belangrijke mate veroorzaakt door een overschrijding op de 3d's.

2.2 Tekort 3d's heeft verschillende oorzaken

Het tekort op de 3d's in deze jaarrekening bedraagt 3,3 miljoen euro en heeft verschillende oorzaken.

Allereerst zijn er diverse incidentele kosten geweest voor 1 miljoen euro. Dit betrof grotendeels de oprichtingskosten van de nieuwe GR Peeltgemeenten, waardering debiteuren sociale zaken en nagekomen kosten over 2016.

Daarnaast zijn de zorgkosten voor WMO, jeugd en BMS met 1 miljoen euro gestegen ten opzichte van 2016 en met 1,8 miljoen euro ten opzichte van 2015. Zie hiervoor onderstaande tabel. De inkomsten vanuit het Rijk voor het totale sociale domein houden overigens geen gelijke tred met deze stijging en zijn in 2017 gedaald met € 200.000 ten opzichte van 2016.

* miljoen	2015	2016	2017
WMO nieuw	1,50	1,70	2,02
WMO oud	2,46	2,31	2,39
Jeugd	4,73	5,45	5,91
BMS	0,62	0,67	0,80
Totaal	9,31	10,13	11,12

Tabel: programmakosten gemaakt door Peel 6.1 of GR Peeltgemeenten (exclusief uitvoeringskosten)

Om de transformatie van de zorg vorm te geven heeft de gemeente in 2017 verder geïnvesteerd voor een extra bedrag van bijna € 600.000 in verschillende maatregelen zoals KluppluZ en jeugd- en jongerenwerk. Investerings die zich niet allen in het jaar zelf terugverdienen. Tenslotte is de algemene bijdrage aan Senzer verhoogt met een bedrag van € 265.000.

Tezamen met nog een aantal kleinere verschillen verklaren bovenstaande bedragen op hoofdlijnen het tekort van 3,3 miljoen. Wij verwijzen u naar de kadernota 2019 wat de doorkijk hiervan is naar de begroting.

Van de bovenstaande verschillen waren de zorgkosten WMO, jeugd en BMS lange tijd een grote onbekende. In november 2017 bent u mondeling geïnformeerd over de eerste prognose over 2017 door de GR Peelgemeenten zelf en hebben wij u kort daarna een RIN verstuurd met een nadere toelichting. In deze RIN is gesproken over een verwacht tekort van 0,47 miljoen op WMO en jeugd. Deze prognose blijkt nu 0,5 miljoen te laag te zijn geweest.

2.3 Resultaat jaarrekening 2017 is bovenop de resultaten van de vier financiële rapportages in 2017

Via vier financiële rapportages is de begroting gedurende 2017 bijgesteld. Daarbij zijn de voordelen conform de visie herstelplan eigen vermogen gestort in de algemene reserve door uw raad.

De jaarrekening is het resultaat ten opzichte van de laatst vastgestelde financiële rapportage (nr. 4). Voor het totaaloverzicht over 2017 staan hieronder de verschillende resultaten weergegeven.

Totaal 1e financiële rapportage	€	83.378
Totaal 2e financiële rapportage	€	-/- 476.566
Totaal 3e financiële rapportage	€	512.474
Totaal 4e financiële rapportage	€	45.332
Totaal financiële rapportages	€	164.618
Saldo jaarrekening 2017	€	-/- 2.631.000
Totaal nadelig saldo 2017	€	-/- 2.466.382

2.4 1e actualisatie bouwgrondexploitatie 2017 is verwerkt in deze jaarrekening.

Op 5 juli 2018 wordt uw gemeenteraad ook een actualisatie van de bouwgrondexploitatie aangeboden. De cijfers hiervan zijn verwerkt in deze jaarrekening 2017. De bouwgrondexploitatie kent dit jaar een positief saldo van € 2.710.329 welke gestort wordt in de algemene reserve bouwgrondexploitatie.

3.1 Gemeenteraad dient een besluit te nemen over de dekking van het nadelige saldo van € 2.631.000.

Uw gemeenteraad dient te bepalen wat u met het nadelige saldo van € 2.631.000 in de jaarrekening doet. Voorgesteld wordt om de egalisatiereserve 3d's van € 788.000 volledig te benutten. Daarnaast wordt voorgesteld om het restant van € 1.843.000 te onttrekken aan de algemene reserve.

5.1 In het kader van de begrotingsrechtmatigheid de gemotiveerde overschrijding te autoriseren

Vanuit de BBV is er een verplichting overschrijdingen op programma's te onderbouwen waarna ze door de raad geautoriseerd worden. Tegenover de lastenoverschrijding staan in een aantal gevolgen ook hogere baten.

6.1 De raad stelt het normenkader 2017 vast

Het normenkader is het formele uitgangspunt van de controle door de accountant. Door wettelijke ontwikkelingen kunnen gedurende het lopende boekjaar wijzigingen plaatsvinden in het normenkader. Hierdoor stelt de raad de jaarrekening en het normenkader tegelijkertijd vast.

7.1 In kader van rechtmatigheid dient de gemeenteraad kennis te nemen van de wet- en regelgeving waarop de accountant heeft getoetst bij de jaarrekening

In het Besluit Accountantscontrole Gemeenten (Bado) staat dat de relevante wet- en regelgeving meewegen in het oordeel van de accountant over rechtmatigheid. De wetgever heeft niet aangegeven welke wetten en regels relevant zijn. Het is daarom noodzakelijk

een selectie te maken van de relevante wet- en regelgeving. Hierbij wordt als uitgangspunt gehanteerd dat alleen die wet- en regelgeving van belang is voor de rechtmatigheidscontrole voor zover die bepalingen bevat over financiële beheers handelingen. Deze selectie dient ter kennisgeving aan de gemeenteraad te worden aangeboden.

Kanttekeningen

2.1 Reservepositie gemeente blijft kwetsbaar

De algemene reserve bedraagt na resultaatbestemming € 889.000 en het totale aanwezige weerstandsvermogen € 4,2 miljoen en blijft kwetsbaar.

Er is onvoldoende buffer aanwezig voor het opvangen van risico's. Het benodigde weerstandsvermogen bedraagt € 8.269.000. De risico's zijn toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in de jaarrekening.

3.2 Controleverklaring nog niet afgegeven

Accountant Baker Tilly Berk heeft de jaarcijfers goedgekeurd op getrouwheid en rechtmatigheid met inachtneming van het door de raad vastgestelde normen- en toetsingskader met uitzondering van de cijfers rondom het sociale domein. In afwachting van de verklaring van de GR Peelgemeenten volgt afgifte van de controleverklaring van de gemeente Gemert-Bakel.

Zodra de jaarrekening voorzien is van de definitieve controleverklaring zal deze aan uw raad ter beschikking worden gesteld.

Vervallen “oude” regelgeving

--

Uitvoering

Na vaststelling van de jaarstukken 2017 worden de getekende exemplaren en besluiten verzonden aan het CBS en de provincie Noord-Brabant.

Bijlagen

1. De programmaverantwoording en baten en lasten 2017
2. Raadsbesluit inclusief begrotingswijziging;
3. Voorstel resultaatbestemming;
4. Accountantsverslag Baker Tilly Berk (wordt nagestuurd zodra afgegeven).

Ter inzage gelegde stukken

Gemert, 29 mei 2018

het college van burgemeester en wethouders,
de secretaris, de burgemeester,

Handtekening

Handtekening