

Naam: D.J. Bosveld
Datum: 19 juni 2018
Team/teamonderdeel: CCA Concerncontrol en Advies
Telefoonnummer: 541585

Voorstel aan de raad

Onderwerp
Hoofdpogave
Portefeuillehouder

Aanvulling jaarverantwoording 2017
Hoofdtakveld **Bestuur en ondersteuning**
A.L. Langius

Samenvatting raadsvoorstel

De jaarverantwoording 2017 is gereed. De accountantscontrole afgerond. Een aantal bevindingen uit de accountantscontrole is voor het college reden een correctie door te voeren in het hoofdtakveld sociaal domein teneinde de raad een volledig en juist beeld te geven van de jaarverantwoording 2017 die tevens de laatste jaarverantwoording is van het zittende college.

De correctie leidt tot een nadelig resultaat van baten en lasten van afgerond 0,5 miljoen euro in het hoofdtakveld sociaal domein. Als gevolg daarvan wijzigt ook het totaal aan baten en lasten en daarmee ook de balans. De aanvulling in dit raadsvoorstel laat dit zien.

Tevens is de gelegenheid aangegrepen een klein aantal tekstuele verduidelijkingen te geven.

Voorgesteld raadsbesluit

Het voorstel met nr. 1804890 als volgt te wijzigen:

1. Dictumpunt 2 te wijzigen in: "De lasten over het jaar 2017 vast te stellen op € 261,9 miljoen en de baten op € 280,1 miljoen waardoor het werkelijke saldo van baten en lasten € 18,2 miljoen voordelig bedraagt";
2. Dictumpunt 4 te wijzigen in: "Het gerealiseerde resultaat te bepalen op € 14,3 miljoen voordelig";
3. Dictumpunt 5i te wijzigen in: "het restantsaldo van € 10,7 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve", en
4. Een nieuw agendapunt 7 in te voegen: "De aanvulling en de tekstuele toelichting in dit raadsvoorstel op te nemen in de door de accountant te waarmerken jaarverantwoording 2017".

Inleiding

Op 19 juni 2018 is de behandeling van de jaarverantwoording 2017 geagendeerd. Zie het raadsvoorstel met nummer 1804890. De controlewerkzaamheden van de accountant waren op dat moment vergevorderd. De review van de tekenend accountant moest nog plaatsvinden, maar aan de wethouder financiën werd begin mei bevestigd dat er geen signalen waren dat het oordeel niet goedkeurend zou zijn. Die review zou bovendien binnen enkele dagen zijn afgerond net als het verslag van bevindingen. Deze vertrouwenwekkende mededelingen waren voor het college aanleiding de jaarverantwoording 2017 definitief vast te stellen en te zenden naar uw raad. De reviewwerkzaamheden van de tekenend accountant hebben toch langer geduurd dan gedacht, o.a. vanwege de verwerking van verplichtingen in het sociaal domein. In de jaarverantwoording zijn verplichtingen 2017 op de balans onder overlopende passiva opgenomen gebaseerd op productieverantwoordingen van zorgleveranciers. Dit is een schattingspost. De cijfers in de jaarverantwoording zijn gebaseerd op de stand van zaken rond medio maart. Nu bijna 3 maanden later blijkt dat bedrag iets hoger te liggen en dat heeft te maken met de afrekensystematiek van de DBC's (die overigens is geïndigd per 1-1-2018) en te late aanlevering van productieverantwoordingen door zorgleveranciers. Het voorstel is dit te corrigeren. Het gaat om een bedrag van afgerond 0,5 miljoen euro. Het resultaat 2017 wordt daardoor lager, maar zonder deze correctie wordt het boekjaar 2018 hiermee negatief belast. En ons college wil – ondanks dit late moment – zeker in dit jaar in de overgang naar een nieuw college een correcte jaarverantwoording opleveren, vooral ook omdat de correctie het sociaal domein

betreft. Immers, de uitgavenbeheersing in het sociaal domein staat de komende jaren prominent op de agenda van de raad.

Het gevolg van deze correctie is verwoord in de bijlage aan het eind van dit raadsvoorstel. Het betreft:

1. Paragraaf 2. Samenvatting
2. Paragraaf 3.1 Resultaat
3. Paragraaf 3.2 Gerealiseerd resultaat
4. Paragraaf 4.2.7 Sociaal Domein
5. Paragraaf 6.1 Activa en passiva
6. Paragraaf 7.1 Overzicht baten en lasten.

Door deze correctie op de jaarverantwoording 2017 via dit raadsvoorstel ontstaat ook de mogelijkheid een aantal andere bevindingen van de accountant toe te lichten. Het gaat dan om tekstuele toelichting in de presentatie die het inzicht vergroten. Het gaat dan om:

1. Par. 4.2 Basisbegroting, p. 21
De verschillenanalyse heeft plaatsgevonden voor zowel de totale baten als de totale lasten per **hoofdtakveld**.
2. Par. 5.7.4 Huidige financiële posities (grondexploitaties)
De vertrouwelijke bijlagen worden bij de griffie ter inzage gelegd. Hiervoor geldt geheimhouding en dat was nog niet in het raadsvoorstel opgenomen. Deze omissie wordt hiermee hersteld.
3. Par. 6.2 Waarderingsgrondslagen/ 7.2 Incidentele baten en lasten in combinatie met p.43 verklaring takveld 6.72
Bij analyse van de tussenrekeningen in 2017 is geconstateerd dat een verplichting inzake het sociaal domein ten onrechte niet in de jaarverantwoording 2016 is vrijgevallen. Op grond van het BBV moet een dergelijke correctie plaatsvinden in de eerste niet vastgestelde jaarrekening. Dit is een incidentele baat in 2017 van 2,7 miljoen euro.
4. 6.3.6. Eigen vermogen
Bij de algemene reserve wordt een storting van 218.000 euro gecorrigeerd in een negatieve onttrekking. Per saldo muteert de algemene reserve niet. Hierdoor is het verloopoverzicht van de mutaties in de reserves (pag. 96/97) in overeenstemming met de mutaties van de reserves in het overzicht van baten en lasten (pag. 107).
5. Par. 6.3.7 Voorzieningen
De voorzieningen voor riool (egalisatie en vervanging) kunnen beter worden samengevoegd in een voorziening "van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden" conform artikel 44 lid 2 van het BBV. Het onderscheid egalisatie en vervanging is namelijk niet altijd even goed te maken. Dit geldt ook voor de voorziening afvalegalisatie.
In de eerstvolgende jaarverantwoording wordt dit geëffectueerd.

Beoogd effect

Een jaarverantwoording 2017 die de goedkeuring van onze accountant heeft, die uw raad in staat stelt een goed oordeel te vellen over de het laatste verantwoordingsjaar van dit college en waarbij de uitgangspositie voor de nieuwe raadsperiode goed gemarkeerd is.

Argumenten voor

1.1 De raad dient in te stemmen met het door het college gevoerde beleid

Vanuit uw toezichthoudende en controlerende rol legt het college verantwoording af aan uw raad over het gevoerde beleid en de besteding van de middelen. De jaarverantwoording geeft inzicht in de realisatie van het vastgestelde beleid en de kosten die daarmee samenhangen. Wij hebben de jaarverantwoording opgesteld conform de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording.

Kanttekeningen

1.1 Gevolgen voor de verklaring

Wordt deze correctie niet doorgevoerd dan wordt door de accountant wel een goedkeurende verklaring voor de getrouwheid gegeven, maar een verklaring met beperkingen voor het onderdeel rechtmatigheid.

Alternatieven

Geen wijzigingen doorvoeren.

Kosten, opbrengsten, dekking en preventief toezicht

Niet van toepassing.

Vervolg

Niet van toepassing.

Bijlagen

- Aanvulling jaarverantwoording 2017;
- Specificatie grondbedrijf jaarrekening 2017 (INT – 63764; **niet openbaar**)

Bijlage: Aanvulling jaarverantwoording 2017

2. Samenvatting

P.4. Algemeen financieel beleid. De zin “De jaarverantwoording laat een gerealiseerd resultaat zien van **14,8 miljoen euro**” wijzigt in “De jaarverantwoording laat een gerealiseerd resultaat zien van **14,3 miljoen euro.**”

3.1 Resultaat

3.1 Samenvatting

P.6 “Het gerealiseerde resultaat is **14,8 miljoen euro** voordelig ...” wijzigt in “Het gerealiseerde resultaat is **14,3 miljoen euro** voordelig...”

3.2 Gerealiseerd resultaat

P.6 De tabel gerealiseerd resultaat en de toelichting op de tabel wijzigen in:

Gerealiseerd resultaat	Begroting na wijziging	Werkelijk 2017	Vershil
Saldo van baten en lasten	-5.889	-18.211	12.322
Saldo reserve mutaties	5.889	3.935	1.954
Gerealiseerd resultaat	0	-14.276	14.276

Bedragen * 1.000 euro

Het gerealiseerde resultaat 2017 is 14,3 miljoen euro voordelig. Dit resultaat bestaat uit twee delen:

- het werkelijke saldo van baten en lasten is 18,2 miljoen euro voordelig. Ten opzichte van de begroting na wijziging is het 12,3 miljoen euro voordelig.;
- het werkelijke saldo van de reserve mutaties is 3,9 miljoen nadelig. Ten opzichte van de begroting na wijziging is het 2,0 miljoen euro voordelig.

4.2 Basisbegroting

4.2.7 Sociaal domein

P.41-P.42 De tabel financieel terugkijken wijzigt op de volgende onderdelen:

- De kolommen Werkelijk 2017 en Verschil 2017 van 6.72 Maatwerkdienstverlening 18- wijzigen.
- Door de wijzigingen bij 6.72 Maatwerkdienstverlening 18- veranderen ook de totalen in de tabel.

Financieel terugkijken

Lasten per taakveld	Begroting na wijziging 2017	Werkelijk 2017	Vershil 2017
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	18.987	20.902	-1.915
Totaal lasten	148.641	149.616	-975

Saldo per taakveld	Begroting na wijziging 2017	Werkelijk 2017	Vershil 2017
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	18.987	20.587	-1.600
Totaal saldo	105.630	107.320	-1.690

P.43 Verschillen verklaring bij 6.72 Maatwerkdienstverlening wijzigt het volgende : De zin "Binnen de Geestelijke Gezondheidszorg Jeugd (JGGZ) is er een incidenteel nadeel van **1,9 miljoen euro** wijzigt in "Binnen de Geestelijke Gezondheidszorg Jeugd (JGGZ) is er een incidenteel nadeel van **2,4 miljoen euro** ."

6. Balans

6.1 Activa en passiva

P.88 De tabel Passiva wijzigt in:

PASSIVA	31-12-2016	31-12-2017
Vaste passiva		
<i>Eigen vermogen</i>	-8.607	9.602
Algemene reserve	-14.113	-14.542
Bestemmingsreserves	12.997	9.868
Gerealiseerd resultaat	-7.491	14.276
<i>Voorzieningen</i>	14.996	15.467
Voorzieningen	14.996	15.467
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</i>	293.775	273.147
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	453	227
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	292.881	272.431
- binnenlandse bedrijven	4	-
- Door derden belegde gelden	86	80
- Waarborgsommen	351	409
Totaal vaste passiva	300.164	298.216
<i>Vlottende passiva</i>		
<i>Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>	11.995	5.088
Overige kasgeldleningen	0	0
Banksaldi	1.516	0
Overige schulden	10.479	5.088
<i>Overlopende passiva</i>	30.620	26.503
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	23.138	21.309
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren:		
- Europese overheidslichamen		
- Het Rijk	3.762	1.915
- Overige Nederlandse overheidslichamen	2.729	1.689
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate komen van volgende begrotingsjaren	991	1.590
Totaal vlottende passiva	42.615	31.591
TOTAAL PASSIVA	342.779	329.807
Gewaarborgde geldleningen	507.380	567.552

bedragen * 1.000 euro

6.3 Toelichting op de balans

6.3.6 Eigen vermogen

P.96-P.97 De tabel Verloopoverzicht reserves wijzigt op p.97 in:

Resultaatbestemming				
Dit jaar		14.276		14.276 Gerealiseerd resultaat 2017
Subtotaal resultaatbestemming	0	14.276	0	14.276
Totaal reserves	-8.608	25.142	6.932	9.602

Bedragen * 1.000 euro

7. Baten en lasten

7.1 Overzicht baten en lasten

P.101-P.107 De tabel Overzicht baten en lasten wijzigt op de volgende onderdelen:

- De kolommen Werkelijk 2017 en Verschil 2017 van 6.72 Maatwerkdienstverlening 18- wijzigen.
- Door de wijzigingen bij 6.72 Maatwerkdienstverlening 18- veranderen ook de totalen in de tabel en het gerealiseerd resultaat.

Lasten	Begroting 2017	Wijziging 2017	Begroting na wijziging 2017	Werkelijk 2017	Verschil 2017
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	17.356	1.631	18.987	20.902	-1.915
6 Sociaal domein	141.020	7.621	148.641	149.616	-975
Totaal lasten	262.718	21.603	284.321	261.916	22.405

Saldo baten en lasten	Begroting 2017	Wijziging 2017	Begroting na wijziging 2017	Werkelijk 2017	Verschil 2017
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	17.355	1.632	18.987	20.586	-1.599
6 Sociaal domein	101.043	4.587	105.630	107.320	-1.690
Totaal saldo baten en lasten	-5.367	-522	-5.889	-18.211	12.322

Gerealiseerd resultaat	Begroting 2017	Wijziging 2017	Begroting na wijziging 2017	Werkelijk 2017	Verschil 2017
Gerealiseerd resultaat	0	0	0	-14.276	14.276

Burgemeester en Wethouders van Almelo, _____

de secretaris,
F.W. van Ardenne

de burgemeester,
A.J. Gerritsen

De Raad van de Gemeente Almelo:

Gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van;

Besluit:

Gedaan in de openbare vergadering van

de griffier,

de burgemeester,

drs. C.M. Steenbergen

A.J. Gerritsen