



Datum vergadering gemeenteraad	Voorstelnummer	Agendapunt
5 juli 2016	RV/16/00667 Z15-40497	5

Voorstel ingebracht door B. Vos
Portefeuillehouder H.N. de Ronde
Begrotingsprogramma Alle
Beheerproduct Alle

Onderwerp Jaarstukken 2015 gemeente Buren

Geacht raadslid,

Voorgesteld besluit

1. De jaarrekening 2015 en het jaarverslag 2015 vast te stellen.
2. Het rekeningresultaat 2015 ad € 6.784.358 te storten in de vrije algemene reserve;
3. De bestemmingsreserve 'Risico's Grondexploitaties' aan te vullen conform RV/15/00608:
 - a. Uit de vrije algemene reserve € 1.860.000 te onttrekken en dit bedrag te storten in de bestemmingsreserve 'Risico's Grondexploitaties';
 - b. Uit het geblokkeerde deel van de algemene reserve € 2.600.000 te onttrekken voor de risico's van BT Doejenburg II en dit bedrag te storten in de bestemmingsreserve 'Risico's Grondexploitaties';
 - c. Uit het geblokkeerde deel van de algemene reserve € 800.000 te onttrekken voor de vrijval van de overige risico's van de grondexploitaties en dit bedrag te storten in bestemmingsreserve 'Risico's Grondexploitaties';
 - d. Uit de vrije algemene reserve € 201.000 te onttrekken en dit bedrag te storten in de bestemmingsreserve 'Risico's Grondexploitaties'.
4. De bestemmingsreserve 'Beheer en onderhoud Tollewaard' in te stellen conform RV/14/00502:
 - a. Een bestemmingsreserve 'Beheer en Onderhoud Tollewaard' in te stellen;
 - b. Een bedrag van € 1.314.000 te onttrekken uit de (vrije) algemene reserve en dit bedrag te storten in de te vormen bestemmingsreserve 'Beheer en Onderhoud Tollewaard';
 - c. De looptijd van de bestemmingsreserve te bepalen op 10 jaar.
5. Bestemmingsreserve 'Zorg in natura Jeugd en WMO':
 - a. Een bestemmingsreserve 'Zorg in natura Jeugd en WMO' in te stellen;
 - b. Een bedrag van € 1.992.000 te onttrekken uit de vrije algemene reserve en dit bedrag te storten in een nieuw te vormen bestemmingsreserve 'Zorg in natura Jeugd en WMO';
 - c. Het afdekken van de financiële consequenties van de afwikkeling van de zorgverantwoording en investeringen in het sociaal domein te benoemen als voorwaarde voor onttrekking;
 - d. De looptijd van de bestemmingsreserve te bepalen op 4 jaar.
6. Uit de vrije algemene reserve € 412.000 te onttrekken en dit bedrag te storten in het geblokkeerde deel van de algemene reserve (het weerstandsvermogen).
7. Overlopende posten:
 - a. Uit de vrije algemene reserve € 834.500 te onttrekken en dit bedrag te storten in de reserve overlopende posten;
 - b. Het bedrag van € 834.500 in 2016 te onttrekken uit de reserve overlopende posten en beschikbaar te stellen conform de overhevelingsvoorstellen.
8. Opheffen bestemmingsreserve en verlengen looptijd
 - a. De bestemmingsreserve 'Huisvesting Politieke Ambtsdragers' op te heffen;
 - b. De looptijd van de voorziening Nieuw-Meerten met 1 jaar te verlengen.
9. Begrotingswijziging 7 2016 vast te stellen.

Samenvatting van het voorstel

Jaarlijks stelt de raad de jaarstukken vast en doen we een voorstel tot bestemming van het rekeningresultaat. Indien u instemt met de voorgestelde resultaatbestemming, resteert over 2015 een toename van de algemene reserve met een bedrag van € 170.858.

De verwerking van twee eerdere raadsvoorstellen beïnvloedt het rekeningresultaat voor bestemming in grote mate. Het betreft het de vrijval van de verliesvoorziening BT Doejenburg II, bedoeld voor de storting in de reserve 'Risico's Grondexploitaties' en de bijdrage die we krijgen voor de Tollewaard. Het rekeningresultaat voor bestemming bedraagt daardoor in 2015 € 6.784.358 voordelig.

Na verwerking van de bovenstaande twee raadsvoorstellen resteert € 3.610.358 voordelig saldo, waarin het sociaal domein een grote rol speelt. Hiervoor doen we 4 bestemmingsvoorstellen:

- Het creëren van een reserve voor de uitvoering Jeugd en WMO;
- Het aanvullen van het benodigde weerstandsvermogen;
- Het storten in de reserve overlopende posten;
- De laatste storting in de reserve risico's grondexploitaties.

HOOFDLIJNEN

1. Wat is de aanleiding van dit voorstel en wat is het (wettelijk) beleidskader?

Op grond van artikel 198 lid 1 van de Gemeentewet stelt u het jaarverslag en de jaarrekening vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar. Deze twee documenten vormen samen de jaarstukken. Het jaarverslag bevat de inhoudelijke verantwoording over de gerealiseerde doelen in 2015. De jaarrekening bevat alle baten en lasten en een overzicht van de financiële positie ultimo 2015. Voorafgaand aan deze vaststelling controleert onze accountant de jaarrekening. De accountant controleert alleen de jaarrekening en niet het jaarverslag. Wel gaat de accountant na of de bedragen in het jaarverslag verenigbaar zijn met de bedragen in de jaarrekening.

De accountant gaat na of de jaarrekening correct en juist is opgesteld en of zich geen onregelmatigheden voordeden. Daarbij onderzoekt de accountant of de jaarrekening uitgaven bevat die de geraamde bedragen overschrijden, die zijn geboekt op een post waarmee zij niet overeenstemmen dan wel die anderszins niet rechtmatig zijn. Een oordeel over de wijze waarop het college het bestuur heeft gevoerd wordt niet door de accountant geveld. Het is aan u om daarover een politiek oordeel te geven.

2. Wat is het beoogde effect; wat willen we bereiken? En waarom op deze manier?

Het college legt aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af over het gevoerde beleid. Dat doet het college door middel van de jaarrekening en het jaarverslag, samen de jaarstukken. Het college zendt de vastgestelde jaarstukken binnen twee weken na vaststelling, maar in ieder geval vóór 15 juli van het jaar, volgend op het begrotingsjaar, aan gedeputeerde staten. Door de vaststelling van de jaarstukken verleent u het college decharge voor het in de jaarstukken verantwoorde beleid en financieel beheer.

3. Wat zijn de nadelen en/of mogelijke risico's als de raad het voorstel overneemt?

Door de relatief vroege behandeling van de jaarstukken in de raad, zijn nog niet alle verantwoordingen van zorgaanbieders binnen. Financieel vangen we dit op door een reserve voor de afwikkeling van het begrotingsjaar 2015 in het leven te roepen. Qua getrouwheid van de cijfers resteert in de jaarrekening echter een risico op het gebied van de inkoop van Jeugdzorg en WMO en ontbreekt informatie over de getrouwheid en rechtmatigheid rondom de PGB's.

Het niet volledig beschikbaar zijn van verantwoordingen betekent daarmee ook dat de accountant zijn controle nog niet af kan ronden. Het is aan de raad om te bepalen hoe met het ontbreken van een accountantsverklaring wordt omgegaan, in relatie tot de geplande behandeling van de jaarstukken.

4. Wat betekent het als de raad dit voorstel *niet* overneemt?

Het niet vaststellen (en niet tijdig inzenden) van de jaarstukken 2015 voor 15 juli 2016 bij de gedeputeerde staten kan leiden tot preventief toezicht. Dit betekent dat de begroting en begrotingswijzigingen eerst door de provincie goedgekeurd moeten worden voordat we tot uitvoering van de begroting over mogen gaan.

Voor de resultaatbestemming geldt dat als de raad dit voorstel niet overneemt, er voor de afwikkeling van de inkoop van zorg in natura en het aanvullen van het benodigde weerstandsvermogen een financieel tekort ontstaat. De overhevelingsvoorstellen zijn bedoeld om in 2015 gestarte werkzaamheden voort te zetten in 2016. Niet akkoord gaan met deze voorstellen betekent dat een aantal activiteiten in 2016 niet meer wordt uitgevoerd.

5. Is het een begrotingswijziging?

Ja, zie begrotingswijziging 2016 nummer 7.

TOELICHTING EN UITVOERING

6. Beleidskader

In de artikelen 197 t/m 201 van de Gemeentewet staan bepalingen inzake de jaarrekening en het jaarverslag. Ook in het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten (BBV) staan bepalingen over de jaarstukken en wel in de artikelen 24 t/m 29. De artikelen 30 t/m 58 hebben betrekking op de balans en de toelichting.

7. Effectmeting, planning en evaluatie

We zenden de jaarstukken 2015 voor 15 juli 2016 naar de provincie Gelderland. We evalueren apart hoe de verantwoording van de geleverde zorg in natura en de verstrekking van PGB's in ons reguliere jaarrekeningproces een plek kan krijgen.

8. Financiën

In de tabel hieronder vindt u het verloop van het rekeningsaldo 2015. 2 eerdere raadsvoorstellen beïnvloeden dit saldo in grote mate. Deze twee posten vallen in het voordelig saldo. In het overzicht hieronder vindt u het verloop van de bedragen en de gevolgen van de overige voorstellen voor resultaatbestemming. Voor een verdere toelichting verwijzen we naar het jaarverslag.

Rekeningresultaat voor bestemming

€ 6.784.358

Al bestemd bij eerdere raadsbesluiten

Storting vrijval verliesvoorziening BT Doejenburg II in de bestemmingsreserve 'Risico's Grondexploitaties' (RV/15/00608). € 1.860.000

Bij de begrotingsbehandeling 2016 besloot u deze vrijval te reserveren in de reserve Risico's Grondexploitaties voor BT Doejenburg II.

Storting bijdrage Tollewaard in een nieuwe bestemmingsreserve 'Beheer en Onderhoud Tollewaard' (RV/13/00401). In dit raadsvoorstel besloot u de bijdrage van Rijkswaterstaat voor de Tollewaard apart te zetten en uit de renteopbrengsten de onderhoudskosten te dekken. € 1.314.000

Totaaltelling reeds besloten bedragen

- € 3.174.000

Nog te bestemmen rekeningresultaat 2015

€ 3.610.358

Na verwerking van eerdere besluiten resteert dit rekeningsaldo als nog te bestemmen.

Nog te bestemmen rekeningresultaat 2015 **vervolg** **€ 3.610.358**

Na verwerking van eerdere besluiten resteert dit rekeningsaldo als nog te bestemmen.

Voorstel: instellen bestemmingsreserve 'Zorg in Natura Jeugd en WMO'. **€ 1.992.000**

Aan de afwikkeling en verantwoording van de geleverde zorg in natura, is op het moment van schrijven een moeilijk te kwantificeren verplichting gekoppeld. Dit komt door de problemen met de verantwoording van de geleverde zorg in het sociaal domein. Daarom stellen we voor een bedrag te storten in een nieuw te vormen bestemmingsreserve.

OPMERKING: U besloot eerder om een eventuele overschotten / tekorten binnen het sociaal domein op te vangen. Met dit voorstel komen we tegemoet aan uw besluit. Dit restant bestaat uit twee componenten, namelijk € 963.000 waar een betalingsverplichting onder ligt en € 1.029.000 wat eenmalig 'over' is. Gelet op het geringe saldo van het vrije gedeelte van de algemene reserve is het een optie om dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve.

Mocht u het volledige bedrag toevoegen aan de bestemmingsreserve 'Zorg in natura Jeugd en WMO', dan voeren we op een later moment in 2016 een nadere discussie over de besteding van de middelen.

In 2016 is de volledige rijksvergoeding weer beschikbaar voor het sociaal domein.

Voorstel: aanvullen geblokkeerd deel algemene reserve na nieuwe risicoweging (weerstandsvermogen) **€ 412.000**

Voor de open einde regelingen in het sociaal domein stellen we voor een extra storting in weerstandsvermogen te doen. Daarmee dekken we het risico dat we lopen op de open einde regelingen op een gemiddeld niveau af. In de paragraaf weerstandsvermogen van het jaarverslag onderbouwen we het totaal beschikbare weerstandsvermogen.

Overhevelingsvoorstellen **€ 834.500**

Voor de overhevelingsvoorstellen reserveren we een bedrag. In bijlage 1 bij de jaarrekening vindt u een overzicht van de overhevelingsvoorstellen. 54% van deze voorstellen betreft een budget met een meerjarig karakter.

Voorstel aanvullen risicoreserve grondexploitatie o.b.v. RV/15/00608 **€ 201.000**

In het aanvullend voorstel op de begroting ramen we € 9,5 miljoen als benodigd vermogen voor de negatieve ontwikkelingen rondom BT Doejenburg II. Dit bedrag is een laatste storting om het deze reserve te vullen.

Totaaltelling nog te besluiten bestemmingsvoorstellen **- € 3.439.500**

Toename vrije deel algemene reserve na besluitvorming € 170.858

Het resterende saldo en daarmee de toename van de algemene reserve, bestaat voor een groot deel uit incidentele voordelen. Uit de verschillenanalyse blijkt verder dat we een structureel nadeel hebben van ongeveer € 100.000. Dit bedrag verwerken we in de eerste bestuursrapportage 2016.

Gevolgen resultaatbestemming voor grondexploitaties

Bij de aanvullende voorstellen bij de begrotingsbehandeling 2016 namen we op een bedrag van € 9.500.000 te reserveren voor de risico's rondom BT Doejenburg II. Met de resultaatbestemming verwerken we definitief de opbouw van de reserve 'Risico's Grondexploitaties'. Na verwerking van deze voorstellen is de status van de reserve 'Risico's Grondexploitaties' als volgt:

(Bedragen x € 1.000)

BT Doejenburg II benodigd *	- 9.500	Toelichting
Bestemmingsreserve risico's grondexploitaties	139	Verwerkt in 2015 (zie RV/14/00502)
Vrijval bestemmingsreserve gemeentehuis	3.900	Verwerkt in 2016 (zie RV/15/00608)
Uit weerstandsvermogen voor BT Doejenburg II	2.600	Besluit bestemming rekeningresultaat
Vrijval voorz. verwachte verliezen grondexploitatie	1.860	Besluit bestemming rekeningresultaat
Overige vrijval grexen uit weerstandsvermogen	800	Besluit bestemming rekeningresultaat
Vrijval saldo nota reserves en voorzieningen	201	Besluit bestemming rekeningresultaat
Totaal beschikbaar	9.500	

Verwerking stortingen op basis van aanvullend voorstel bij de begroting (RV/15/00608)

Verloop algemene reserve

De resultaatbestemming van het rekeningresultaat zorgt voor een noodzakelijke toename van de algemene reserve en een afname van het weerstandsvermogen. Deze afname is te verklaren doordat we ons grootste financiële risico verplaatsen naar de bestemmingsreserve 'Risico's Grondexploitaties', bedoeld voor BT Doejenburg II. Het weerstandsvermogen bevat dan nog € 600.000 voor de risico's op de overige grondexploitaties.

	Algemene reserve (vrije)	Alg. reserve (weerstandsvermogen)
Stand Algemene reserve per 31-12-2015	€ 818.701	€ 6.647.500
Verplichtingen van de Algemene reserve per 31-12-2015: - Restant krediet Duurzaam veilig (afschrijving immateriële activa 2003).	- 70.869	
Onttrekkingen 2016 ten laste van de Algemene Reserve Storting in reserve grondexploitaties	-3.900.000	
Toevoegingen 2016 Rente: inflatiecorrectie	56.806	
Vrijval: reserve gemeentehuis	4.079.315	
Vrijval: reserve ontwikkeling regisserende gemeente	100.000	
Saldo na correctie met de lopende verplichtingen	€ 1.083.953	€ 6.647.500
Voorstel jaarstukken (nog te besluiten):		
Toevoegingen - Rekeningresultaat 2015	6.784.368	
- Aanvulling weerstandsvermogen op basis van risicoweging		€ 412.000
Onttrekkingen - Vrijval voorziening naar reserve 'Risico's Grondexploitaties'	- 1.860.000	
- Storting in reserve 'Beheer en Onderhoud Tollewaard'	- 1.314.000	
- Storting in reserve 'Zorg in natura Jeugd en WMO'	- 1.992.000	
- Storting in weerstandsvermogen op basis risicoweging	- 412.000	
- Storting in reserve 'Overlopende posten'	- 834.500	
- Storting in reserve 'Risico's Grondexploitaties'	- 201.000	
- Storting in reserve 'Risico's Grondexploitaties'		- 2.600.000
- Storting in reserve 'Risico's Grondexploitaties'		- 800.000
Stand Algemene reserve per 31-12-2016 na beoogde besluitvorming jaarrekening	€ 1.254.811	€ 3.659.500

9. Communicatie

De jaarstukken 2015 liggen vanaf 22 april 2015 ter inzage en zijn algemeen verkrijgbaar.
Daarnaast zijn de jaarstukken eveneens vanaf 22 april 2015 te downloaden via onze website.

10. Burgerparticipatie

Burgerparticipatie is niet van toepassing op de jaarstukken 2015.

11. Deregulering

Er is geen sprake van regulering of deregulering.

12. Achtergrondinformatie

In de jaarstukken nemen we meerdere hyperlinks op. Via deze links verwijzen we naar beleidsdocumenten en/of relevante achtergrondinformatie op internet.

Bijlagen:

- Raadsbesluit
- [Jaarstukken 2015](#)
- Begrotingswijziging 7

Inlichtingen bij:

Naam	B. Vos
Afdeling	Bedrijfsvoering

Datum vergadering gemeenteraad	Voorstelnummer	Agendapunt
5 juli 2016	RV/16/00667	5

Onderwerp Jaarstukken 2015 gemeente Buren

De Gemeenteraad van Buren;

Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders d.d. 19 april 2016;

besluit:¹

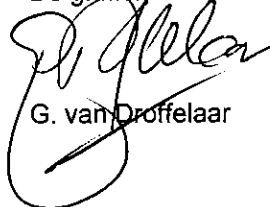
1. De jaarrekening 2015 vast te stellen, met inachtneming van het ter vergadering uitgedeelde addendum en de correcte weergave van pagina 192 van de jaarstukken (WNT) en de in RI-brief 16/02687 genoemde wijzigingen. Het jaarverslag 2015 vast te stellen.
2. Het rekeningresultaat 2015 ad € 6.655.015 te storten in de vrije algemene reserve.
3. De bestemmingsreserve 'Risico's Grondexploitaties' aan te vullen conform RV/15/00608:
 - a. Uit de vrije algemene reserve € 1.860.000 te onttrekken en dit bedrag te storten in de bestemmingsreserve 'Risico's Grondexploitaties';
 - b. Uit het geblokkeerde deel van de algemene reserve € 2.600.000 te onttrekken voor de risico's van BT Doejenburg II en dit bedrag te storten in de bestemmingsreserve 'Risico's Grondexploitaties';
 - c. Uit het geblokkeerde deel van de algemene reserve € 800.000 te onttrekken voor de vrijval van de overige risico's van de grondexploitaties en dit bedrag te storten in bestemmingsreserve 'Risico's Grondexploitaties';
 - d. Uit de vrije algemene reserve € 201.000 te onttrekken en dit bedrag te storten in de bestemmingsreserve 'Risico Grondexploitaties'.
4. De bestemmingsreserve 'Beheer en onderhoud Tollewaard' in te stellen conform RV/14/00502:
 - a. Een bestemmingsreserve 'Beheer en Onderhoud Tollewaard' in te stellen;
 - b. Een bedrag van € 1.314.000 te onttrekken uit de vrije algemene reserve en dit bedrag te storten in de te vormen bestemmingsreserve 'Beheer en Onderhoud Tollewaard';
 - c. De looptijd van de bestemmingsreserve te bepalen op 10 jaar.
5. Bestemmingsreserve 'Zorg in natura Jeugd en WMO':
 - a. Een bestemmingsreserve 'Zorg in natura Jeugd en WMO' in te stellen;
 - b. Een bedrag van € 1.863.000 te onttrekken uit de vrije algemene reserve en dit bedrag te storten in een nieuw te vormen bestemmingsreserve 'Zorg in natura Jeugd en Wmo'.
 - c. Het afdekken van de financiële consequenties van de afwikkeling van de zorgverantwoording en investeringen in het sociaal domein te benoemen als voorwaarde voor onttrekking;
 - d. De looptijd van de bestemmingsreserve te bepalen op 4 jaar.
6. Uit de vrije algemene reserve € 412.000 te onttrekken en dit bedrag te storten in het geblokkeerde deel van de algemene reserve (het weerstandsvermogen).
7. Overlopende posten:
 - a. Uit de vrije algemene reserve € 834.500 te onttrekken en dit bedrag te storten in de reserve overlopende posten;
 - b. Het bedrag van € 834.500 in 2016 te onttrekken uit de reserve overlopende posten en beschikbaar te stellen conform de overhevelingsvoorstellen.

¹ Geamendeerd besluit

8. Opheffen bestemmingsreserve en verlengen looptijd
 - a. De bestemmingsreserve 'Huisvesting Politieke Ambtsdragers' op te heffen;
 - b. De looptijd van de voorziening Nieuw-Meerten met 1 jaar te verlengen.
9. De gewijzigde begrotingswijziging 7, 2016, vast te stellen.

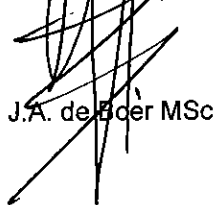
Vastgesteld in de openbare vergadering van 5 juli 2016

De griffier



G. van Droffelaar

De voorzitter



J.A. de Boer MSc