

Raadsvoorstel



Datum Raad
7 juli 2016

Portefeuillehouder
Albert Abee

Registratienummer
BR1600054

Onderwerp
Vaststellen Jaarstukken 2015

Gevraagde beslissing

1. De programmarekening 2015, waarvan het resultaat na bestemming € 20.959.823 voordelig bedraagt, vast te stellen, waarbij impliciet ook wordt ingestemd met de Rapportage Interbestuurlijk Toezicht (hoofdstuk 9), onder de voorwaarde dat er in de twee weken van ter inzage legging geen bezwaren binnen komen.
2. In te stemmen met de volgende resultaatbestemming:
 - € 1.080.000 te doteren aan een nieuw te vormen reserve baggeren;
 - € 1.600.000 te doteren aan de reserve NIEGG Wilderszijde;
 - € 245.000 te doteren aan een nieuw te vormen egalisatiereserve afvalstoffenheffing;
 - € 16.848.861 te doteren aan de algemene reserve.
3. In 2016 € 1.185.962 uit de Algemene Reserve beschikbaar te stellen voor uitvoering van de projecten die zijn opgenomen in hoofdstuk 8 bij de jaarstukken (voorstel budgetoverheveling).

Samenvatting

Het college van B&W biedt u hierbij de Jaarstukken 2015 aan ter verantwoording van het in 2015 gevoerde (financiële) beleid. De jaarstukken bestaan uit:

- Het jaarverslag met de programmaverantwoording (beleidsverantwoording) en paragrafen;
- De jaarrekening (cijfermatige verantwoording van het resultaat en de balans);
- De bijlagen.

Op 11 mei is concept versie 2 van de jaarstukken 2015 opiniërend in de commissie Algemeen Bestuur besproken (zie brief U16.05629). Zoals in brief U16.03668 aan u is gecommuniceerd betrof dit een versie van de jaarstukken zonder controleverklaring van de accountant. Deze definitieve versie van de jaarstukken 2015 is wel voorzien van een controleverklaring van de accountant. De gemeente Lansingerland heeft als een van de weinige gemeenten voor 2015 wel een goedkeurende controleverklaring van de accountant gekregen, waar veel andere gemeenten een controleverklaring met beperking zullen ontvangen door de PGB-problematiek bij de Sociale Verzekeringsbank (SVB).

De PGB-problematiek bij de Sociale Verzekeringsbank heeft onze gemeente echter wel parten gespeeld. De verantwoording van de SVB met bijbehorende controleverklaring is medio juni afgegeven. Op basis van deze gecontroleerde cijfers van de SVB hebben wij enkele correcties moeten doorvoeren. Daaropvolgend heeft onze accountant de controle van onze jaarrekening kunnen afronden en hebben wij een goedkeurende verklaring ontvangen.

Artikel 197 van de Gemeentewet schrijft voor dat de raad niet eerder over de jaarrekening en het jaarverslag beraadslaagt dan twee weken na de openbare kennisgeving. Artikel 71 van het BBV schrijft echter voor dat het college van B&W de jaarrekening en het jaarverslag vóór 15 juli aan

Gedeputeerde Staten toezenden. Als gevolg van de problematiek bij de SVB is onze gemeente, net als vele anderen, in een tijdklem gekomen met deze beide bepalingen. Hierop is besloten om de jaarstukken op 7 juli 2015 vast te laten stellen door uw raad, onder de voorwaarde dat in de twee weken hierna (waarbij de jaarstukken ter inzage worden gelegd) er geen bezwaren binnen komen.

Wijzigingen definitieve versie vs. concept versie 2

Op 11 mei is concept versie 2 van de jaarstukken 2015 opiniërend in de commissie Algemeen Bestuur besproken. Sindsdien zijn enkele wijzigingen doorgevoerd. De belangrijkste zijn:

- Het voorstel voor resultaatbestemming van € 0,2 mln. dotatie aan de egalisatiereserve afvalstoffenheffing is toegevoegd.
- De verschillen tussen de rijksbijdragen en realisatiecijfers van de nieuwe WMO en Jeugd zijn naar aanleiding van de laatste cijfers van de SVB aangepast. Voor de nieuwe WMO is het verschil uiteindelijk € 1.198.000 voordeel (€ 171.000 hoger dan in concept versie 2). Voor Jeugd is het verschil uiteindelijk € 155.000 nadeel (€ 452.000 minder nadelig dan in concept versie 2). De stand in de jaarstukken versie 2 was op basis van afgegeven beschikkingen en de stand in de definitieve jaarstukken is op basis van de laatste afstemming met de SVB omtrent de gerealiseerde bedragen.
- Bij de primitieve begroting is een boekingsfout opgetreden waarbij het voorlopige rekeningresultaat voor € 396.000 onterecht al is gedoteerd aan de algemene reserve. Wij hebben deze fout zelf geconstateerd en gecorrigeerd.
- De arbitragecommissie heeft een uitspraak gedaan omtrent het fietspad Kasteel. In de definitieve jaarstukken is de deze uitspraak verwerkt.
- De ontbrekende gegevens van de verbonden partijen zijn toegevoegd.

Voor een nadere specificatie van alle aanpassingen ten opzicht van de voorheen gepresenteerde concept versie van de jaarstukken verwijzen wij u naar het overzicht opgenomen onder de toelichting in dit raadsvoorstel.

Financiële consequenties

De jaarrekening sluit met een positief resultaat van bijna € 21 miljoen. De volgende bestemming van het resultaat 2015 wordt voorgesteld (afgeronde bedragen):

- € 1,1 miljoen te doteren aan een nieuw te vormen reserve baggeren. Als gevolg van een nieuwe aanpak bij het baggeren mag dit saldo vanuit de BBV niet meer in een voorziening zijn opgenomen. Hierdoor valt de voorziening voor het totale bedrag van € 1,1 miljoen in 2015 vrij. In 2017 is eenzelfde bedrag benodigd voor de uitvoering van baggerwerk, waardoor een egalisatiereserve gerechtvaardigd is.
- € 1,2 miljoen aan incidentele budgetten over te hevelen naar de begroting 2016. In hoofdstuk 8 worden deze voorstellen nader beschreven.
- € 1,6 miljoen te doteren aan de reserve NIEGG Wilderszijde als gevolg van de nota rentebeleid.
- € 0,2 miljoen te doteren aan de te vormen egalisatiereserve afvalstoffenheffing. Door een egalisatiereserve wordt de afvalinzameling in combinatie met de afvalstoffenheffing een gesloten financieel circuit. Door egalisatie kunnen eventuele toekomstige tariefstijgingen en -dalingen worden gedempt.
- De resterende € 16,8 miljoen te doteren aan de algemene reserve.

Verdere procedure

De vastgestelde Jaarstukken 2015 dienen uiterlijk 15 juli 2016 aan de provinciale toezichthouder te worden aangeboden.

Juridische aspecten

Volgens artikel 197 van de Gemeentewet legt het college aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. Met het vaststellen van het jaarverslag en de jaarrekening verleent de raad decharge aan het college van B&W voor het gevoerde financiële beleid.

Extern draagvlak/burgerparticipatie

De jaarstukken worden gestuurd aan Gedeputeerde Staten en gepubliceerd op de gemeentelijke website.

Duurzaamheid

Niet van toepassing

Bijlagen

- Jaarstukken 2015 Gemeente Lansingerland (Corsanr. T16.04295)
- Controleverklaring bij de jaarstukken 2015 w.g. (I16.25865)
- Begeleidende brief bij controleverklaring en gewaarmerkte jaarrekening (I16.25866)
- Accountantsverslag 2015 (I16.25868)
- Reactie College op accountantsverslag (U16.09464)

Toelichting

Voor u liggen de jaarstukken 2015. De jaarrekening sluit met een positief saldo van bijna € 21 miljoen. Ten aanzien van dit resultaat wordt voorgesteld om een bedrag van € 1,2 miljoen aan incidentele budgetten over te hevelen naar 2016. Per saldo resteert dan een voordeel van € 19,7 miljoen. In de najaarsnota werd uitgegaan van een positief resultaat van € 5,5 miljoen. Per saldo resteert dan dus een verbetering van het jaarrekeningresultaat van € 14,3 miljoen.

Het jaarrekeningresultaat wordt voor € 10 miljoen veroorzaakt door de uitkomsten van de actualisatie van de grondexploitaties. Deze actualisatie heeft in 2015 tweemaal plaatsgevonden. De eerste in juni 2015 en de tweede ten tijde van deze jaarrekening. Na juni 2015 is de vastgoedmarkt flink aangetrokken en is de rente op kapitaalmarkt verder gedaald. Dit voordeel was ten tijde van de najaarsnota nog niet bekend. De omvang van het voordeel is weliswaar dus groot, maar tegelijk voor een belangrijk deel incidenteel. Zodra de rente weer gaat stijgen, zal dit namelijk leiden tot nadelen. We moeten dus waken voor teveel optimisme.

Het overige voordeel van € 4,3 miljoen wordt veroorzaakt door diverse andere posten. De belangrijkste daarbij zijn:

- de voorzieningen gevel (nadeel € 1,5 miljoen),
- de hogere waardering van Wilderszijde (voordeel € 1,6 miljoen),
- het sociaal domein (totaal voordeel € 2,1 miljoen); en
- de vrijval van de voorziening baggeren (voordeel € 1,1 miljoen) als gevolg van BBV-vereisten.

Voor dit saldo willen wij graag een egaliseringsreserve vormen.

Daarnaast stellen wij voor om voor € 1,2 miljoen aan verschillende kleinere posten over te hevelen naar 2016. Het overige bedrag betreffen kleine posten. Voor een gedetailleerd overzicht van deze posten verwijzen wij naar hoofdstuk 8.

De resultaten van de grondexploitaties hebben naar onze mening een te groot beslag op het totale resultaat. Dit vertroebelt derhalve het zicht op de resultaten van de gemeente als geheel. In dit kader stellen wij voor om, in navolging van veel andere gemeenten, een Reserve Grondbedrijf in te stellen. Met het instellen van de Reserve Grondbedrijf wordt de financiële huishouding van de grondexploitaties gescheiden van de overige gemeentelijke taken. Tevens dient de reserve als buffer om eventuele risico's in de grondexploitaties op te vangen. Hierdoor wordt in de algemene reserve ook beter zichtbaar wat het weerstandsvermogen is voor de overige gemeentelijke taken en daarmee gepaard gaande risico's. In de loop van 2016 zullen wij hier bij de Raad op terugkomen.

Specificatie van wijzigingen t.o.v. de concept versie van de jaarstukken

Hieronder treft u een overzicht van alle aanpassingen ten opzichte van de voorheen gepresenteerde concept versie van de jaarstukken.

Gehele document:

- 'Concept' is verwijderd uit de titel;
- Het watermerk 'concept' is verwijderd;

- De layout is waar nodig gecorrigeerd (paginanummering, voetregels, witregels, blanco pagina's, inhoudsopgave ververst, opmaak tabellen, dotaties aan reserves zijn in de tabellen positief weergegeven).

Inleiding:

- Het financieel resultaat is aangepast naar de laatste cijfers;
- Het voorstel voor resultaatbestemming van € 0,2 mln. dotatie aan de egalisereserve afvalstoffenheffing is toegevoegd;
- De verschillen tussen de rijksbijdragen en realisatiecijfers van de nieuwe WMO en Jeugd zijn aangepast;
- Het nieuwe saldo is verwerkt in de verschillen t.o.v. de kadernota.

Programmaverantwoording:

- De nieuwe cijfers voor Jeugd en Maatschappelijke ondersteuning zijn verwerkt in de tabellen voor programma 3;
- Bij het overzicht algemene dekkingsmiddelen is bijna € 396.000 minder aan de reserves gedoteerd i.v.m. correctie voorlopig rekeningresultaat.

Paragrafen:

- Lokale heffingen: De tabellen 3.1.1, 3.1.3, 3.1.4, 3.1.5, 3.1.7, 3.1.9, 3.1.10, 3.1.12, 3.1.13 en 3.1.14 zijn naar € x 1.000 gecorrigeerd;
- Lokale heffingen: De toelichting op de baten en lasten rioolheffing is aangesloten op de tabel erboven;
- Weerstandsvermogen & risicobeheersing: De tabel netto schuldquote is gecorrigeerd;
- Weerstandsvermogen & risicobeheersing: De cijferwijzigingen zijn verwerkt in de tabel Structurele exploitatieruimte;
- Bedrijfsvoering: Het betalingsgedrag van de gemeente is toegevoegd;
- Verbonden partijen: de vermogensgegevens van MRDH, recreatieschap Rottemeren, PMBO en Jeugdhulp Rijnmond zijn geactualiseerd;

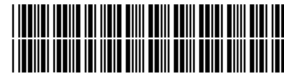
Balans:

- In tabel 4.2.2.3 en 4.2.2.8 is de boekwaarde 2015 van grond, weg- en waterbouwkundige werken aangepast;
- Onder 'Uitgangspunten, risico's en onzekerheden waardering grondexploitaties' is een alinea toegevoegd over extern onderzoek uitgevoerd naar de afzetprognose van de bedrijfsterreinen binnen Lansingerland;
- Onder 'Planning bedrijfsterreinen' is een alinea toegevoegd over de GR Bleizo en Hoefweg;
- In tabel 4.2.2.17 en 4.2.2.17b zijn de van overheidslichamen te ontvangen voorschotbedragen aangepast i.v.m. de bijdrage snelfietspad metropoolregio;
- In tabel 4.2.3.1 en 4.2.3.2 is de specificatie van de algemene reserve aangepast i.v.m. correctie voorlopig rekeningresultaat.
- In tabellen 4.2.3.7, 4.2.3.9 en 4.2.3.10 zijn de overlopende passiva aangepast i.v.m. de subsidie voor de fietsroute.

Overzicht van baten en lasten:

- Cijfermatige aanpassingen vanuit maatschappelijke ondersteuning en algemene dekkingsmiddelen zijn verwerkt in de tabel;
- Verschillenanalyse per programma: cijfermatige aanpassingen vanuit maatschappelijke ondersteuning en algemene dekkingsmiddelen zijn verwerkt in de tabel;
- De toelichtingen op de afwijking Programma 3 PGB Jeugd en PGB WMO nieuw zijn aangepast;
- De cijfers bij de toelichting 3 Decentralisaties zijn aangepast;
- Het kasstroomoverzicht is aangepast.

Raadsbesluit



Datum Raad
7 juli 2016
Registratienummer
BR1600054

Onderwerp
Vaststellen Jaarstukken 2015

De raad van de gemeente Lansingerland;
gelezen het bijgaande voorstel van burgemeester en wethouders

Overwegende dat

- de gemeenteraad de Jaarstukken vaststelt en het resultaat van de jaarrekening bestemt.

Gelet op

- artikel 197 en 198 van de Gemeentewet;
- de verslaggevingsvoorschriften, zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- de interne regelgeving, zoals opgenomen in de beheers- en controleverordeningen 212, 213 en 213a van de Gemeentewet.

Besluit(en)

1. De programmarekening 2015, waarvan het resultaat na bestemming € 20.959.823 voordelig bedraagt, vast te stellen, waarbij impliciet ook wordt ingestemd met de Rapportage Interbestuurlijk Toezicht (hoofdstuk 9), onder de voorwaarde dat er in de twee weken van ter inzage legging geen bezwaren binnen komen.
2. In te stemmen met de volgende resultaatbestemming:
 - € 1.080.000 te doteren aan een nieuw te vormen reserve baggeren;
 - € 1.600.000 te doteren aan de reserve NIEGG Wilderszijde;
 - € 245.000 te doteren aan een nieuw te vormen egalisatiereserve afvalstoffenheffing;
 - € 16.848.861 te doteren aan de algemene reserve.
3. In 2016 € 1.185.962 uit de Algemene Reserve beschikbaar te stellen voor uitvoering van de projecten die zijn opgenomen in hoofdstuk 8 bij de jaarstukken (voorstel budgetoverheveling).

Aldus vastgesteld door de raad van de gemeente Lansingerland in zijn openbare vergadering van 7 juli 2016,

de griffier,

drs. Marijke Walhout