



Voorstel aan	Gemeenteraad van 26 juni 2017
Nummer	31
Onderwerp	Vaststelling Jaarstukken 2016
Bijlage(n)	<ol style="list-style-type: none">1. Jaarstukken 2016 (bestaande uit het Jaarverslag 2016 en de Jaarrekening 2016)2. Accountantsverslag 2016 (nog niet beschikbaar)3. Controleverklaring bij de Jaarrekening 2016 (nog niet beschikbaar)4. Concept raadsbesluit
Steller advies	P. Herder

Samenvatting

De gemeente Haren heeft het jaar 2016 financieel met een negatief saldo van € 281.000 afgesloten. Dat is de belangrijkste conclusie van dit raadsvoorstel over de uitvoering van de begroting 2016. In dit raadsvoorstel besteden wij aandacht aan de financiële uitkomst 2016 en geven wij inzicht in de inhoudelijke resultaten die in 2016 zijn behaald. Het verslag van de uitkomsten van de accountantscontrole zullen z.s.m. worden nagezonden..

Voorgestelde beslissing

1. De Jaarstukken 2016 (bestaande uit het Jaarverslag 2016 en de Jaarrekening 2016) vast te stellen en daarmee de leden van het college te ontlasten ten aanzien van het in de jaarrekening verantwoorde financiële beheer;
2. Het resultaat van € 281.000 te onttrekken aan de reserves.

Dit besluit behoeft goedkeuring van Gedeputeerde Staten van de provincie Groningen op grond van artikel 21, eerste en tweede lid, van de Wet algemene regels herindeling. Het besluit treedt pas in werking als het is goedgekeurd.

Inleiding

In deze jaarstukken geven wij aan welke inhoudelijke en financiële resultaten in 2016 zijn behaald. Wij zijn daarbij uitgegaan van een sober financieel beleid waarin een sluitende begroting, het verhogen van de algemene reserve (en daarmee het versterken van het weerstandsvermogen) en het terugbrengen van het risicoprofiel centraal staan.

Het verwachte saldo over 2016 in de najaarsrapportage bedroeg € 54.000 nadelig. Na de najaarsrapportage is een aantal grote tegenvallers bekend geworden, waarvan de belangrijkste zijn: de kosten van de asbestsanering van ons pand aan de Waterhuizerweg (€ 913.000) en de voorziening voor de kosten van het ex-zwembadpersoneel (€ 312.000) Met die tegenvallers in het achterhoofd hadden we een groot nadelig saldo van ca 1,3 miljoen verwacht.

In werkelijkheid is er sprake van een nadelig saldo van “slechts” € 0,3 miljoen. De tegenvallers van de asbest en de voorziening voor de kosten van het ex-zwembadpersoneel blijken dus grotendeels gecompenseerd te worden door andere, onverwachte meevallers. Heel grof gezegd zitten die meevallers in het sociaal domein. Zoals blijkt uit het overzicht van baten en lasten is er bij dat programma sprake van een meevaller van ruim € 1,2 miljoen.

De algemene reserve is gegroeid van € 4,0 miljoen naar € 4,3 miljoen. Onze totale weerstandscapaciteit, oftewel het totaal van de Algemene Reserve en de onbenutte belastingcapaciteit kwam per 31 december 2016 uit op € 5,0 miljoen. Het benodigde weerstandsvermogen is gestegen naar € 4,8 miljoen.

Onze ratio weerstandsvermogen, dat wil zeggen de aanwezige weerstandscapaciteit gedeeld door de gekwantificeerde risico's lag per 31 december 2016 op 1,05 en daarmee hoger dan onze norm van 1. De weerstandscapaciteit was dus voldoende om de risico's af te dekken.

Voor een nadere toelichting op de inhoudelijke resultaten verwijzen wij naar de uitvoerige toelichting per programma in hoofdstuk 6 van deze jaarstukken.

Voorstel tot resultaatsbestemming 2016

Via de resultaatsbestemming in de Jaarstukken 2016 zal het nadelige resultaat van € 281 duizend onttrokken moeten worden aan de reserves. Daarnaast stellen wij voor om een technische overheveling van 2016 naar 2017 te doen van nog niet bestede budgetten, via een toevoeging van € 230 duizend aan de Bestemmingsreserve Budgetoverheveling (inburgering statushouders en kosten AZC in totaal € 150.000, opleidingskosten € 50.000 en invoeringskosten omgevingswet € 30.000). Hiermee komt het totaal uit de overige reserves te dekken bedrag uit op € 511.000.

Uitgangspunten bij dekking resultaat

In de motie aanvullende kaderstelling Perspectiefnota is het financieel beleid door u als volgt vastgelegd:

“Verzoekt het college: Bij de ombuigingsoperatie de volgende uitgangspunten in acht te nemen: a. Te streven naar een evenwichtige combinatie van lastenverhoging en ombuigingen b. Te streven naar een evenwichtige verdeling van de ‘pijn’ over de programma’s c. Te streven naar een solvabiliteit van 30% in 2023 (als deze ratio eerder bereikt wordt, dan evaluatie) d. De focus te richten op het vergroten van de

Algemene Reserve; e. Proactief in te zetten op de afgesproken verkoop van gemeentelijk vastgoed; f. Het gemeentelijk armoedebeleid (participatiefonds, stichting Leergeld, Jeugdsportfonds, kwijtschelding gemeentelijke lasten) bij ombuigingen te ontzien; g. De afweging voor nieuw beleid, waar geen solide dekking voor is, te maken bij de BURAP; h. In alle programma's de begrotingsdiscipline te bevorderen door tegevallers op te vangen binnen de programma's, incidentele meevallers en exploitatieoverschotten aan de AR toe te voegen;"

Vanuit de bril van dit door u vastgestelde financieel beleid hebben wij in het kader van het B&W-advies over de asbestsanering aan de Waterhuizerweg het volgende overwogen:

"Wij leren uit deze case dat wij de milieurisico's in onze paragraaf Weerstandsvormogen en risicobeheersing in de begroting en jaarstukken hebben onderschat. Voor de maximale impact was hiervoor namelijk slechts een bedrag van € 200.000,- geschat. In het kader van actualisatie van genoemde paragraaf in de Jaarstukken 2016 zullen wij het risico herbeoordelen. Dat dit zal leiden tot een hogere benodigde weerstandscapaciteit en daarmee tot een hogere benodigde Algemene Reserve moge duidelijk zijn. Aangezien het belang van de Algemene Reserve hierdoor alleen maar toeneemt, zullen wij bij de periodieke screening van de bestemmingsreserves, die wij ook uit zullen voeren in het kader van de resultaatsbestemming in de Jaarstukken 2016, met een extra scherpe blik kijken naar nut en noodzaak van iedere bestemmingsreserve. In het kader van de Jaarstukken 2016 zullen wij u hier nader over adviseren."

Met deze overweging in het achterhoofd hebben wij de screening van de bestemmingsreserves uitgevoerd.

Screening bestemmingsreserves

Kapitaaldeckingsreserves: RDGI / Bestemmingsreserve Nieuw Raadhuis / Bestemmingsreserve Zernike College / Bestemmingsreserve Quintus School

Als we deze reserves (deels) op zouden heffen en overhevelen naar de algemene reserve, dan ontstaan er problemen in de exploitatie: dan moeten we elders bezuinigen om de kapitaallasten van de betreffende activa te dekken.

Bestemmingsreserve Duurzame Scholen (€ 400.000)

Deze bestemmingsreserve is bedoeld om de kosten van een regeling te dekken die de verduurzaming van scholen stimuleert. Deze regeling is er nog niet. Op dit moment wordt gewerkt aan het opstellen van een nieuw Integraal Huisvestingsplan dat geldt vanaf 2018. Het is al duidelijk dat daar substantiële investeringsbedragen uit voort zullen vloeien. Daarom stellen wij voor om deze bestemmingsreserve intact te laten.

Bestemmingsreserve Inrichting Openbaar Gebied (€ 64.000)

Het voorstel is om dit geld in te zetten voor het leefbaarheidsfonds. Daarbij gaat het om subsidiëring van buurtinitiatieven. We adviseren daarom om deze reserve intact te laten.

Bestemmingsreserve Duurzaamheid (€ 100.000)

Deze bestemmingsreserve is net nieuw en is in 2016 éénmalig gevuld met € 100.000. Het geld is mede bedoeld om initiatieven van derden te stimuleren, waardoor er uiteindelijk (door derden) veel meer geïnvesteerd wordt in duurzaamheid. Wij stellen voor om eerst de effecten van het beleid af te wachten en de bestemmingsreserve intact te laten.

Bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling (€ 500.000)

De organisatieontwikkeling in 2017 begonnen en zal geruime tijd in beslag nemen. Vanaf 2017 zullen onttrekkingen aan deze reserve plaatsvinden. We stellen u voor om de reserve intact te laten.

Bestemmingsreserve Sociaal Domein (€ 715.000)

Uit het overzicht van baten en lasten over 2016 blijkt een omvangrijke meevaller op het Sociaal Domein. Hiermee worden de risico's op toekomstige uitgavenoverschrijdingen in het sociaal domein lager. Dit pleit voor afschaffen van de dubbele risicodekking waarvan nu sprake is: we hebben de risico's in het sociaal domein nu afgedekt met de bestemmingsreserve Sociaal Domein en met een reservering in het weerstandsvermogen. Wij schatten in dat de huidige reservering in het weerstandsvermogen voldoende is en dat de bestemmingsreserve Sociaal Domein daarom niet meer nodig is. Wij stellen voor om deze bestemmingsreserve op te heffen en van het saldo in die reserve van € 0,7 miljoen een bedrag van € 0,5 miljoen gebruiken om het saldo 2016 te dekken en € 0,2 miljoen om de Algemene Reserve op te hogen.

Wij stellen voor om te kiezen voor de volgende dekking van het nadelige resultaat 2016:

Toevoeging aan Bestemmingsreserve Budgetoverheveling € 230.000 (technische overheveling niet uitgegeven budgetten)

Onttrekking aan Bestemmingsreserve Sociaal Domein € 715.000

Toevoeging aan de Algemene Reserve € 204.000

TOTAAL PER SALDO TE ONTTREKKEN AAN RESERVES € -281.000

Accountantsverslag en accountantsverklaring

Tijdens het opstellen van dit raadsvoorstel legt de accountant de laatste hand aan de controlewerkzaamheden. Daardoor is het nog niet mogelijk u de accountantsverklaring en accountantsrapport te overleggen. De aanlevering vanuit de RIGG wordt verwacht rond 16 juni a.s.. Ook deze aanlevering dient nog door de accountant te worden beoordeeld. De accountant heeft al wel aangegeven nog geen noemenswaardige financiële verschillen te hebben geconstateerd. Zodra bekend is wanneer wij de accountantsverklaring en accountantsverslag ontvangen, zal zo spoedig mogelijk de behandeling in de auditcommissie worden geagendeerd.

Voorstel

Wij stellen u voor:

- a. de Jaarstukken 2016 (bestaande uit het Jaarverslag 2016 en de Jaarrekening 2016) vast te stellen en daarmee de leden van het college te ontlasten ten aanzien van het in de jaarrekening verantwoorde financiële beheer;
- b. het nadelig resultaat van € 281.000 te onttrekken aan de reserves.

Haren, 8 juni 2017

burgemeester en wethouders,

mr. M.P. de Wilde,
secretaris

P. van Veen,
burgemeester